



Из четырех графиков предпочтительнее выглядит второй вариант. По этому варианту прибыль подрядчика растет с увеличением объема выполненных работ.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предложенный нами вариант оплаты за выполненные СМР более точный, чем существующий на сегодняшний момент порядок расчетов. При этом также необходимо учитывать различные факторы:

- сроки строительства (например, не имеет смысла данный вариант, если срок выполнения работ составляет месяц или два);
- вид выполняемых работ (небольшой объем работ, но с соблюдением технологии строительства длительный срок выполнения);
- уникальность строящегося объекта (применение новейших технологий проведения работ, нетиповой проект, применение новых материалов).

Проведенный в данной статье анализ позволяет более объективно формировать расчеты за выполненный объем СМР между подрядчиком и заказчиком.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международные стандарты финансовой отчетности.
2. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость строительной продукции, работ, услуг.
3. Панков Д.А. Анализ хозяйственной деятельности. – Мн: 2007.
4. Наринский А.С. Калькулирование себестоимости продукции в строительстве. – М:1990.

УДК 657

### СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ КАССОВЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ

**Шеметуха А.А.**

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Прохорова Т.В.*

**УО «Белорусский государственный экономический университет» г. Минск**

В работе изложены результаты исследования проблем перехода на электронный документооборот в организациях, финансируемых из бюджета, а также даны рекомендации по формированию учетных регистров и совершенствованию контроля использования бюджетного финансирования в условиях применения автоматизированных систем бухгалтерского учета.

In work results of research of problems of transition to electronic document circulation in the organizations financed from the budget are stated, and also recommendations on formation of registration registers and perfection of the control of use of budgetary financing in conditions of application of the automated systems of book keeping are given.

В целях повышения эффективности управления средствами государственного бюджета в Республике Беларусь с 1998 года осуществлен переход на казначейскую систему исполнения республиканского бюджета, что позволило обеспечить оперативное получение полной информации по расходованию средств бюджета. Распорядителями средств являются учреждения здравоохранения, образования, культуры и спорта, органы государственного управления, научно-исследовательские институты, учреждения социальной защиты населения.

В организации бухгалтерского учета и контроля в бюджетных организациях имеются свои особенности, прежде всего следует отметить:

- финансирование через систему государственного казначейства в соответствии с утвержденной сметой расходов;
- использование государственных средств в строгом соответствии с их целевым назначением в разрезе статей бюджетной классификации расходов.

Современное состояние организации бухгалтерского учета для большинства бюджетных организаций характеризуется применением как ручных, так и автоматизированных способов обработки данных, причем традиционные, неавтоматизированные способы явно преобладают, что свидетельствует о наличии ряда нерешенных проблем, приводящих к замедлению внедрения новейших информационных технологий в бюджетной сфере.

Переход к автоматизированной форме учета усложнен следующими причинами:

- несоответствие методологии бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях современному уровню развития автоматизированных информационных технологий;
- несоответствие законодательной, нормативно-правовой и методической базы бухгалтерского учета и финансового контроля практике финансово-хозяйственной деятельности в условиях широкого распространения компьютерных технологий;
- отсутствие механизмов эффективного управления потоками учетной информации между различными органами управления;
- отсутствие единой республиканской автоматизированной системы управления финансово-хозяйственной деятельностью бюджетных учреждений.

Одним из направлений решения отмеченных проблем является разработка методических и организационных подходов (инструкций, рекомендаций) по совершенствованию бухгалтерского учета на базе внедрения современных информационных технологий. При этом важнейшими условиями такого реформирования в бюджетных учреждениях должно стать наличие качественного программного обеспечения, единой информационной сети, централизованное финансирование.

Следует констатировать, что эффективная автоматизация – одно из важнейших условий обеспечения требуемого качества и оперативности ведения финансового и управленческого учета в рыночных условиях хозяйствования. Вместе с тем переход на автоматизированную форму учета требует существенных финансовых затрат на приобретение и эксплуатацию компьютерного оборудования, разработку и сопровождение соответствующего проблемно-ориентированного программного обеспечения. Одна из основных причин низкого уровня автоматизации учета в бюджетных учреждениях Республики Беларусь – ограниченность бюджетных средств на реализацию программ автоматизации управленческой деятельности.

Одной из приоритетных задач нашего государства является построение информационного общества и вступление республики в мировое информационное сообщество. Основой этого перехода должно стать создание единого информационно-телекоммуникационного пространства Республики Беларусь как базы для решения задач социально-экономического развития страны.

Бухгалтерский учет расходов является наиболее сложным и важным участком учетных работ, он позволяет выявить производственные и финансовые ситуации, возникающие в процессе исполнения сметы, планировать и контролировать расходование бюджетных ассигнований.

Автором научной работы было проведено выборочное исследование 164 централизованных бухгалтерий бюджетных организаций Республики Беларусь в части применения автоматизированной формы бухгалтерского учета. В ходе исследования выявлено, что на белорусском рынке компьютерных информационных технологий наиболее известны программные продукты для автоматизации бухгалтерского учета в бюджетных организациях следующих фирм-разработчиков:

- Информационно вычислительный центр Министерства финансов;
- «МАПСОФТ», закрытое акционерное общество;
- «Интеллектуальные системы», закрытое акционерное общество;
- «ТОП СОФТ», научно-техническое частное унитарное иностранное предприятие, корпорация «ГАЛАКТИКА»
- «МИСОФТ НВП», закрытое акционерное общество;
- «ЮКОЛА-ИНФО», общество с дополнительной ответственностью;
- «ГЛАВБУХ», общество с ограниченной ответственностью;
- «Научно технический центр – АТЛАС», унитарное предприятие и др.

На основании полученных данных, представленных на рисунке 1, можно сделать вывод о том, что в целом по Республике Беларусь в централизованных бухгалтериях бюджетных организаций применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, и только 23% применяют ручную форму учета.

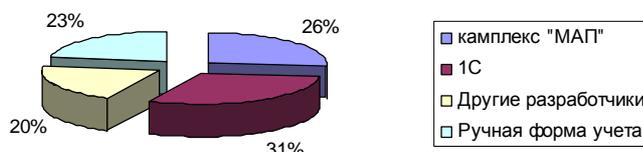


Рисунок 1 – Применение автоматизированной формы бухгалтерского учета в РБ

Следует отметить, что применение программных продуктов семейства «1С» преобладает в Минской и Могилевской областях (рис. 2), в городе Минске отдано предпочтение разработке ЗАО «МАПСОФТ», а в бюджетных организациях Гомельской области преимущественно используется программное обеспечение других компаний.

Таким образом, проведенный анализ позволил выделить ведущие компании, программные продукты которых занимают наибольший удельный вес – это 1С (31%) и ЗАО «МАПСОФТ» (26%).

Анализ функциональных возможностей вышеуказанных программных систем, уровня их распространённости, доступности сведений в средствах массовой информации, успешности работы в бюджетных организациях, позволил остановить выбор для проведения дальнейшего исследования учета кассовых и фактических расходов в рамках комплексной автоматизации бухгалтерского учета на системе автоматизации бюджетных учреждений «МАП». Согласно Постановлению Министерства Финансов Республики Беларусь № 15 «Об утверждении инструкции о порядке организации бухгалтерского учета организациями, финансируемыми из бюджета, и централизованными бухгалтериями, обслужи-

вающими бюджетные организации» в централизованной бухгалтерии для аналитического и синтетического учета кассовых и фактических расходов в конце отчетного периода должен быть получен ряд учетных регистров. Требуемый набор документов можно сформировать и вывести на печать в комплексе «МАП», вместе с тем в ходе исследования выявлены значительные неудобства, возникающие при работе с машинограммами.

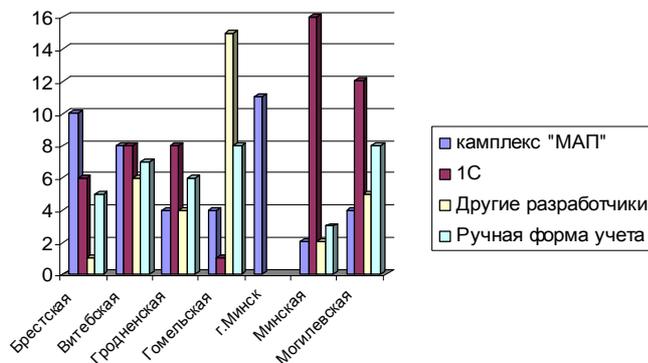


Рисунок 2 – Анализ применения автоматизированной формы бухгалтерского учета

В силу значительности обрабатываемых массивов информации на подготовку многостраничных документов тратится большой объем времени и расходных материалов, зачастую программное обеспечение не обрабатывает корректно. Отмечено вынужденное нерациональное использование бумаги, что несет за собой дополнительные расходы по статье затрат «Канцелярские принадлежности, материалы и предметы снабжения для текущих и хозяйственных целей». Таким образом, нецелесообразно выводить на бумажные носители все виды документов, регламентированных Постановлением №15.

Автором предложено по истечении каждого отчетного месяца распечатывать только накопительные ведомости – мемориальные ордера. Среди форм, разработанных специалистами ЗАО «МАП-СОФТ», по мнению автора, наиболее полно и наглядно учет кассовых и фактических расходов в разрезе обслуживаемых бюджетных учреждений отражают соответствующие одноименные формы, сформированные в соответствии с требованиями, предъявленными к содержащейся в них информации, а также учетные формы «Универсальная ведомость аналитического учета», сформированные по соответствующим субсчетам (200, 230 (140); 100). При настройке документов рекомендуется скрыть недействованные статьи затрат, уменьшить масштаб форм.

В ходе проведения научного исследования выявлено, что для оперативного управления бюджетными средствами бухгалтер организации должен иметь четкое представление об остатках денежных средств на счете в органе государственного казначейства. На практике, как правило, в централизованных бухгалтериях, в связи со значительными объемами платежей, а также периодическими передвижками бюджетных ассигнований, данные по остаткам денежных средств на счете не совпадают с действительным значением данного показателя в органе государственного казначейства. Следует заметить, что орган государственного казначейства осуществляет строгий контроль за целевым использованием бюджетных ассигнований. Для того чтобы в организацию не возвращались платежные поручения с отметкой «превышение бюджетного финансирования», необходимо точно и оперативно контролировать остаток бюджетных ассигнований в разрезе статей затрат.

Автором предложено несколько возможных вариантов решения сложившейся проблемы.

Так, для своевременного оперативного информирования взаимосвязанных органов управления предлагается организовать на базе использования распределенных вычислительных сетей единое информационное пространство, в котором будет значительно упрощен и ускорен взаимный контроль бюджетного финансирования. Основными недостатками данного варианта являются высокая стоимость проекта и длительность его реализации.

Более оптимальным является вариант, при котором в используемой программе реализован анализ полученного финансирования. Это значит, что автоматически должен формироваться отчет о действительно произведенных кассовых расходах, суммах заявленных в казначейство, но не оплаченных по каким-либо причинам и остатках бюджетного финансирования, доступных к использованию. В исследованном автором программном комплексе «МАП» в настоящий момент такая автоматизированная форма отсутствует, однако по данным специалистов ЗАО «МАПСОФТ» этот вопрос находится на стадии разработки. Такой подход позволит автоматически получать данные об остатках финансирования на заданную дату, оперативно выявлять и устранять возможные ошибки, а также четко планировать проведение будущих платежей.

Автором разработана расчетная таблица «Справка об остатках бюджетного финансирования», выполненная при помощи пакета Microsoft Office Excel. (Таблица 1) Данная форма документа может быть реализована в программном комплексе «МАП» в задаче «Денежные средства».

Используя данные таблицы, бухгалтер может вести учет по произведенным и восстановленным кассовым расходам, суммам платежей, заявленных в орган государственного казначейства, но неоплаченных по каким-либо причинам, суммам передвижек бюджетных ассигнований по статьям затрат, получать значение остатков финансирования за отчетный период (квартал, месяц), а также на заданную дату. Информация в таблице отражена в разрезе статей бюджетной классификации расходов, структурных подразделений и подведомственных организаций учреждения, дат отчетного периода.

При разработке таблицы автором учтены функциональные возможности пакета Microsoft Excel для автоматического расчета и отражения остатков бюджетного финансирования, а также максимального

Таблица 1. Справка об остатках финансирования

Наименование статьи	Код	Утверждено по смете на 3 кв.	Месяц	Дата				ИТОГО месяц заявлено/израсходовано	Остаток с/без учета заявленных
				Состояние платежа	29	30	31		
Заработная плата рабочих и служащих/Основной оклад гражданских служащих	1100101	1 696 432,010	07	заявлено				485 903,268	1 210 528,742
				оплачено		103,050		485 903,268	1 210 528,742
				ост.заявл	1 210 528,742	1 210 528,742	1 210 528,742		
				ост.оплач	1 210 631,792	1 210 631,792	1 210 528,742		
				заявлено				257 413,929	953 114,813
				оплачено	543,648			257 413,959	953 114,783
			08	ост.заявл	953 114,813	953 114,813	953 114,813		
				ост.оплач	953 658,431	953 114,783	953 114,783		
				заявлено				953 114,813	0,000
			09	оплачено				926 273,534	26 841,249
				могу заявл	0,000	0,000	0,000		
				долж опла	26 841,249	26 841,249	26 841,249		

упрощения работы пользователя с таблицей. Установлена защита расчетных ячеек таблицы для предотвращения возможного сбоя формул, что могло привести к искажению всех данных по остаткам бюджетных ассигнований.

Необходимо отметить, что внедрение сетевых технологий в бухгалтерские службы бюджетных организаций позволит сократить расходы учреждений, осуществлять своевременное информирование взаимосвязанных органов управления, оптимизировать сбор отчетности, представление ее в вышестоящие организации по каналам связи, что позволит упростить работу централизованных бухгалтерий и финансовых служб.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Закон Республики Беларусь от 05.05.1998г. № 158-З «О бюджетной классификации Республики Беларусь»: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2006г. // Зарегистрировано в НРПА 20.03.2001г. №2/690.

2 Указ Президента Республики Беларусь от 06.04.1999г. № 195 «О некоторых вопросах информатизации в Республике Беларусь»: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 04.08.2006г. // Зарегистрировано в НРПА 07.04.1999г. № 1/231.

3 Мясникович М.В. О государственной политике в области информатизации: «Электронная Беларусь» // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – 1997.— Режим доступа: [http://ncpi.gov.by/conf/report/r\\_06.htm](http://ncpi.gov.by/conf/report/r_06.htm). – Дата доступа: 12.09.2007

4 21 ЗАО «МАПСОФТ» [Электронный ресурс]. – Минск, 2007. – Режим доступа: <http://www.mapsoft.by>. – Дата доступа: 14.09.2007

5. Технологии автоматизированной обработки учетно-аналитической информации: учеб. пособие / Ю.Ю. Королев, Л.А. Попкова, Т.В. Прохорова и др. – Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2002. – 352 с.: ил.

6 Прохорова Т.В. Проблемы автоматизации бухгалтерского учета в Республике Беларусь // Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике: материалы междунар. науч.-практич. конф. (Минск, 24-25 мая 2006г.) – Мн.: БГЭУ, 2006. – С. 195-196.

УДК 657.22

### НАЦИОНАЛЬНЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

*Кусочкина А.В.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель Пикуленко Н. А.  
УО «Белорусско – Российский университет» г. Могилев*

#### Аннотация

В современных условиях глобализации экономических процессов многие белорусские субъекты хозяйствования испытывают потребность в наличии бухгалтерской отчетности, сформированной на основе МСФО. В работе предложен состав статей бухгалтерского баланса, который приближен к требованиям МСФО, отражает информацию, в которой заинтересован пользователь, а структура позволяет достоверно оценивать финансовое состояние организации.

In modern conditions of globalizations of economical processes most belarusian subjects need presence of accounting reporting formed

On the base International standards of financial documents for salvation of the main tastes

In accordance with attraction of investment foreign partners. The accounting balance must reflect information, which is interested user in its structure must allow to value realistically the financial condition of organizations.

Бухгалтерский баланс – главный источник информации о финансово-имущественном состоянии предприятия для всех заинтересованных пользователей. Это способ группировки и обобщенного отражения в денежном измерении хозяйственных средств и источников их образования на конкретный момент времени: на дату создания организации, на начало и конец отчетного периода, на даты составления промежуточных финансовых отчетов, в случаях санации, банкротства, ликвидации, реорганизации.

Бухгалтерский баланс отражает имущество организации в двух группировках: с одной стороны, по составу и размещению - активы, с другой, по источникам формирования хозяйственных средств – пассивы.