

ние вычислительной техники – все это приводит к серьезным изменениям бухгалтерской процедуры.

Совокупность знаний о бухгалтерском учете неуклонно преумножается постоянным трудом большого количества учетных работников. Передовой опыт учета всех стран служит дальнейшему совершенствованию управления народным хозяйством, содействует повышению эффективности общественного производства, поэтому, в настоящее время, в век информационных технологий, можно считать высокообразованным, только того специалиста, который знает историю возникновения, перспективы развития бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бархатов, А.П. Международный учет: учебное пособие / А.П. Бархатов. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 218-228с.
2. Любашин, Н.П. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Н.П. Любашин, В.В. Жаринов, Н.В. Бородина; под общ. ред. Н.П. Любашина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. –10 с.
3. Палий, В.Ф. Актуальные вопросы теории бухгалтерского учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. – 2005. - №3. – С. 45-48.
4. Соколов, Я.В. Тенденции развития учета / Я.В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2004. - № 11. – С. 5-7.
5. Соколов, Я.В. Бухгалтер – профессия молодых / Я.В. Соколов, С.А. Стуков. – М.: Финансы и статистика, 1987. – 57-66 с.
6. Стандарты бухгалтерского учета: сборник нормативных документов. – 3-е изд. доп. – Минск.: Информпресс, 2006. – 4 с.

УДК 338.4 (АПК)

УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

Козлов П.Н., Столяр С.В.

*Научный руководитель: преп. каф. теории и прикладной экономики Артемкова Т.Д.
УО «Барановичский государственный университет»*

Резюме: Цель исследования состоит в том, чтобы рассмотреть основные аспекты внедрения системы бюджетирования на сельскохозяйственных предприятиях Республики Беларусь, определить основные направления, дать рекомендации по осуществлению этого процесса и указать на важность данной системы для предприятий АПК нашей страны.

Resume: The aim of the research is to observe the central aspects of the introduction of budgeting system to the agricultural organizations of the Republic of Belarus, to determine the central ways and give recommendations for the realizations of this process and show the importance of this system for the organizations of agricultural industry in our country.

Вопросами изучения бюджетирования посвящены работы П. Друкера, Дж.К. Шима, Дж.Г. Сигела, В.В. Бочарова, О.Н. Волковой, В.В. Гурьевский, А.П. Дугельного, В.В. Ковалёва, В.М. Попова, В.П. Савчука, В.Х. Хруцкого и других исследователей. (1, с.4)

Период рыночных преобразований продемонстрировал необходимость разработки системы управления, способный реагировать на изменения конъюнктуры рынка на основе поставленных целей, наличия программы долгосрочного развития, внедрения системы планирования и контроля. Необходимость разработки такой системы управления в АПК вызвана структурными преобразованиями в этой среде, появлением крупных, многоотраслевых хозяйственных формирований, объединяющих в себе все стадии прохождения сельскохозяйственной продукции. Одной из таких систем является система бюджетирования.

Учитывая относительную для нас новизну данной проблематики, перед специалистами встает множество вопросов, касающихся экономического содержания, функций, практических приемов бюджетирования. В той или иной степени ответы на эти вопросы можно найти в научной литературе, специализированных журналах, на различных семинарах и курсах.

В настоящее время, как правило, бюджетирование применяется для того, чтобы контролировать отдельные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Однако бюджетирование – это не столько инструмент, сколько управленческая технология, показатель качества управления в компании. (1, с.3)

Кооперация и интеграция предприятий являются объективными факторами развития экономики в современных условиях. В связи с этим, исследования проблем управления объединениями предприятий приобретают всё большую актуальность. Основной формой объединения в АПК является создание предприятий холдингового типа. Это позволяет достичь определенных конкурентных преимуществ, а значит укрепить положение предприятия на рынке. Вместе с тем, многоотраслевой характер и территориальная разобщенность интегрированных формирований становятся препятствиями в их дальнейшем развитии.

В процессе функционирования сложного производственно-хозяйственного образования элементы и подсистемы взаимодействуют таким образом, что существование полностью независимых подсистем невозможно. Следовательно, необходим механизм интеграции и координации подсистем для создания устойчивого состояния целостности сложного производственно-хозяйственного образования, формирования управляющей системы, основанной на принципах бюджетирования, позволяет осуществить переход от реактивной формы управления на базе прогнозного анализа и планирования.

Система бюджетирования позволяет реализовывать преимущества формализации управленче-

ской информации в бюджетах. Определенная периодичность пересмотра бюджетов позволяет гибко изменять перечень контролируемой информации. Данное преимущество бюджетирования позволяет снизить риск принятия неэффективных управленческих решений. (1, с.9)

Бюджетирование – это, с одной стороны, процесс составления финансовых планов, а с другой – технология, предназначенная для выработки управленческих решений, повышения их финансовой обоснованности.

Сущность управления на основе бюджетирования является достижение баланса доходов и расходов с четким определением мест их возникновения и закреплением ответственности за руководителем соответствующего уровня. В рамках бюджетирования определяется экономическая эффективность деятельности предприятия. (1, с.10)

Основная идея, реализуемая системой бюджетирования в корпоративных структурах, заключается в сочетании централизованного стратегического управления на уровне управляющей компании и децентрализации оперативного управления на уровне отдельных предприятий объединения. Бюджетирование позволяет эффективно управлять не просто отдельными бизнесами, а сочетанием различных видов деятельности.

Основой процесса бюджетирования является регламент – управленческий документ, содержащий описание формализованных процедур составления, согласования, исполнения, анализа и контроля бюджета.

При разработке бюджетного регламента основополагающим принципом является принцип единства бюджетной системы, который означает единство регламентирующей нормативной базы, форм бюджетной документации, санкции и стимулов, методологии формирования и использования средств. (1, с.17)

Под эффективностью системы бюджетирования понимается совокупность критериев оценки по обеспечению максимально полного и своевременного выполнения договорных обязательств, проведения расчетов и повышения эффективности функционирования предприятия как хозяйствующего субъекта, посредством рационализации организационной, методологической, технической составляющей управления ресурсами и финансовыми потоками. (1, с.22)

Задачу оценки эффективности управления интегрированными агропромышленными предприятиями на основе системы бюджетирования мы разделяем на два уровня. По нашему мнению, необходимо:

1. Оценить деятельность центров финансовой ответственности;
2. Провести анализ результатов деятельности отдельных предприятий, составляющих цепочку создания стоимости в холдинге. (1, с.22)

В АПК РБ сложилась непростая обстановка. Существует ряд проблем, которые тормозят развитие сельскохозяйственного производства. К числу основных из них можно отнести две:

1. Имеющий ресурсный потенциал села используется не в полной мере. Большинство производственных объектов используется не эффективно, сельскохозяйственные угодья обладают низкой эффективностью.

2. Сельское хозяйство не располагает достаточным количеством оборотных активов и не может обеспечить свою работу собственными средствами. Значительная доля затрат ложится на государство. Дотации аграрной отрасли достаточно высоки. (2, с.2)

Для кардинальных улучшений необходима, в первую очередь, разработка и реализация научно-обоснованного комплекса мер по повышению эффективности во всех сферах деятельности АПК. На наш взгляд, одной из таких мер могла быть стать кооперация предприятий и последующее бюджетирование этих кооперированных предприятий.

На уровне правительства ещё в 2001 году была разработана «Программа совершенствования АПК РБ», одобренная указом президента РБ. (2, с.3) Её цель – сформировать систему хозяйствования, обеспечивающую наиболее рациональное использование внутриотраслевых резервов предприятий АПК и трудовых ресурсов для роста сельхозпроизводства, повышения экономической эффективности, существенное повышение уровня благосостояния тружеников села.

Одним из способов кооперирования и структурной перестройки экономики является преобразование холдингов на месте многочисленных предприятий, объединений, концернов.

Холдинг – это организационное оформление совместных действий предприятий. Посредством субконтрактных отношений, финансовой, инвестиционной и научно-технической помощи в рамках холдинга одни участники оказывают временную поддержку другим на взаимовыгодных условиях. Участники холдинга делегируют головному предприятию часть полномочий по инвестиционной, инновационной, внешнеэкономической, маркетинговой, координационной и другим видам деятельности. (4, с.4)

Цели создания холдинга фактически не отличаются от целей создания любой другой экономической группы. Применительно к машиностроительному и обслуживающему комплексу АПК они сводятся к следующему:

- проведение структурных преобразований и развития отношений по управлению разными формами собственности:

- объединения капиталов с целью совместного решения ряда перспективных задач;
- проведения согласованной, маркетинговой и кредитной политики;
- укрепления позиций за счет снижения издержек на разных стадиях передела, включая торговые;
- наиболее полное удовлетворение потребностей сельскохозяйственных товаропроизводителей. (4, с.6)

В Беларуси, как и в большинстве стран СНГ, крупные колхозы и совхозы, а также обслуживающие и перерабатывающие предприятия, преобразовываются не в кооперативы, а в акционерные общества. Такой тип реформирования привлекателен тем, что позволяет в краткие сроки сконцентрировать капитал. Однако проведение реформирования перерабатывающих и обслуживающих предприятий в Беларуси, при котором сельские товаропроизводители получили незначительную долю акций и, соот-

ветственно, не могут активно влиять на решение вопросов взаимодействия всех сфер производства продовольствия, привело ещё к большему разрыву между производственной, перерабатывающей и обслуживающей отраслями АПК. (5, с.11)

К сожалению, точное понимание такого явления, как «бюджетное управление», пока редко даже среди руководителей финансовых служб предприятий. Термин «бюджетирование» широко используется и привлекает к себе внимание, как модная управленческая технология. Поэтому нужно разобраться, какие принципы являются ключевыми для технологий бюджетирования, чтобы отличить «правильное» бюджетирование от «ложного».

Бюджеты – это планы деятельности предприятия и различных его структурных единиц, выраженные в финансовых показателях. Основное назначение бюджетов – это поддержка решения трех управленческих задач:

- прогноз финансового состояния;
- сравнительный анализ запланированных и фактически полученных результатов;
- оценка и анализ выявленных отклонений.

Выделяется семь основных принципов, построения полноценной системы бюджетного управления:

1. Бюджетирование – это инструмент достижения целей компании;
2. Бюджетирование – это управление бизнесом;
3. Бюджетирование – это управление на основе сбалансированных финансовых показателей;
4. Бюджетирование – это управление с помощью бюджетов;
5. Бюджетирование охватывает полный контур управления;
6. Бюджетирование охватывает все уровни управления;
7. Бюджетирование осуществляется на регулярной основе. (6, с.4)

Своевременное и качественное бюджетное управление способствуют как уменьшению нерационального использования средств любого субъекта хозяйствования, так и налаживанию контроля величины и направлений их расходования. Бюджетирование как технология управления позволяет повысить эффективность и качество управленческой работы, усилить режим экономии материальных и финансовых ресурсов, выявить причины отклонений тех или иных показателей деятельности предприятия. Правильно организованное бюджетное управление способствует не только своевременному обнаружению недостатков в управленческой работе предприятия, но своевременному принятию мер к их устранению.

Каждое предприятие разрабатывает собственную модель бюджетирования. Однако теория доказывает, а практика эффективного функционирования белорусский предприятий свидетельствует, что система бюджетирования должна включать в себя следующие элементы: состав и структуру бюджетов; методы расчета бюджетных показателей; процесс согласования и утверждения бюджетов; процедуры контроля исполнения бюджетов и анализа отклонения; организованное обеспечение процесса бюджетирования. (7, с.2)

Это позволит формировать такую систему бюджетов, которая повысит эффективность управления предприятием и обеспечить реализацию главной цели его существования и развития – получения максимального финансового результата деятельности в долгосрочной перспективе.

В современных условиях хозяйствования среднему и крупному по масштабам своей деятельности предприятию организовать грамотную и эффективную систему бюджетирования без использования специальных программных продуктов практически невозможно. Поэтому необходима автоматизация бюджетирования.

Наибольшие возможности по бюджетному управлению предприятием предоставляют автоматизированные системы бюджетирования (АСБ), которые представляют собой электронную финансовую модель предприятия в виде взаимосвязанных бюджетов – продаж, производства, закупок, инвестиций, денежных потоков и т.д. Автоматизированная система бюджетирования позволяет не только планировать ресурсы и сравнивать их с фактически полученными результатами, но и анализировать, каким образом текущие и будущие изменения бюджетных показателей отразятся на финансовом состоянии предприятия.

Кроме того, необходимо, чтобы автоматизированная система бюджетирования предусматривала выполнение следующих основных функций: синхронное формирование, анализ, контроль и корректировка бюджетов; одновременная работа нескольких сотрудников; импорт данных из учетных систем, сравнение плановых и фактических показателей; составление прогнозов; устойчивость к взлому, масштабируемость или способность системы работать без снижения производительности в большом количестве подразделений предприятия с большими базами данных.

В качестве простейшей и наиболее дешевой АСБ часто используется программа Microsoft Excel. Основным достоинством данного программного продукта является то, что он позволяет выводить любые формулы, строить множественные взаимосвязи и прогнозы. Кроме того, в Microsoft Excel можно импортировать из большинства учетных систем. А также текстовые файлы, что значительно облегчает ввод данных. (7, с.3)

Вместе с тем у программы Microsoft Excel есть серьезные недостатки:

Microsoft Excel ослабляет коллективную работу, предусматривает ручную консолидацию данных территориально разветвленных предприятий

- Данные содержащиеся в системе доступны всем пользователям
- В программе отсутствует такая необходимая функция как защита от исправления данных
- Характеризуется низкой производительностью
- Осложняет прогнозирование деятельности предприятия при большом массиве данных

Отмеченные недостатки затрудняют использование программы Microsoft Excel для автоматизации системы бюджетирования средних и тем более крупных предприятий.

Главное преимущество российских систем бюджетирования по сравнению с их зарубежными аналогами состоит в том, что они отличаются доступной ценой, простотой внедрения и лучшей интегрированностью с российскими бухгалтерскими системами. А их недостатком является то, что зарубежные АСБ позволяют автоматизировать бюджетный процесс предприятий с разветвленной территориальной структурой.

АСБ требует скрупулёзного расчета всех затрат, связанных с внедрением и эксплуатацией системы, оценки выгод от проекта, определения его рентабельности, прогнозирования всех финансовых и денежных потоков и сравнения полученного результата с вариантами внедрения другой системы или же вообще отказа от автоматизации.

Важно то, что ее установке предшествует достаточно громоздкая «бумажная» работа. Однако проведение такой работы позволяет смоделировать различные особенности бюджетной документации предприятия и тем самым ускорить процесс внедрения АСБ и избежать многих дорогостоящих ошибок. (7, с.4)

Всё вышеперечисленное показывает, что введение бюджетирования на предприятиях АПК РБ может способствовать улучшению ситуации в агропромышленном производстве, поэтому авторы предлагают введение этой системы на всех предприятиях сектора АПК. Что касается вопросов об автоматизации данного процесса из трех перечисленных вариантов (Microsoft Excel, зарубежные профессиональные программы, программы российского производства) мы предлагаем использовать последний. Причиной этого является его более низкая цена по сравнению с зарубежными программами и проблемность обработки большого объема информации в табличном процессоре Microsoft Excel на маломощных компьютерах.

Таким образом, в ходе исследования мы рассмотрели понятия бюджетирования предприятий, рассмотрели причины необходимости введения этой системы на предприятиях АПК РБ, а также уделили некоторую долю внимания вопросу автоматизации процесса бюджетирования. В результате установили, что введение системы бюджетирования является одним из возможных способов улучшения ситуации в АПК РБ. Но при этом надо учитывать, что данный процесс должен быть взвешенным и обоснованным – все планы должны отражать реальное состояние дел и преследовать определенные цели, их составление должно быть грамотным.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гордеев К.В. Совершенствования управления предприятиями АПК на основе бюджетирования. – Барнаул, 2006.
2. «АПК: проблемы и перспективы реформирования» / «Агробизнес», № 10, 2002г., ст.2-3.
3. Гусаков В.Г. и др. Научные принципы регулирования развития АПК: предложения и механизмы реализации. – Мн., Ин-т аграрной экономики, 2004.
4. Крупич А.И., Бычков Н.А., Сайганов А.С. и др. Концепция создания холдинга по машиностроению, техническому обслуживанию и обеспечению предприятий АПК «Белагромаштехсервис» . – Мн.: БелНИИАЭ, 2000.
5. Академия аграр.наук РБ. Методические рекомендации по совершенствованию реформирования предприятий плодовоовощеконсервной промышленности. – Мн.: БелНИИЭИ, 1998.
6. Кочнев А. Что такое бюджетное управление?
7. Ружанская Н.В. Организация системы бюджетирования на предприятии потребительской кооперации.
8. Республиканская программа повышения эффективности АПК на 2000-2005 г. – Мн.: М-во с-х и продовольствия РБ, 2000.

УДК 657

УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ: ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Куприк О.В.

**Научный руководитель: преп. каф. БУАиА Польшко И.В.
УО «Барановичский государственный университет»**

Рассматриваются недостатки методологии налогового учета доходов и расходов, используемой в организациях Республики Беларусь, внесены предложения по их устранению, основанные на использовании метода учета по отклонениям.

This article opens a subject about weaknesses of tax calculation methodology of expenses and revenues in the Republic of Belarus; also it suggests solutions to these problems, based on management method by difference.

Характерной чертой современного этапа развития экономики являются кардинальные изменения в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, которые оказывают решающее воздействие на систему управления организацией. Любая система управления немыслима без адекватной информации. В организациях основу информационной системы управления составляет бухгалтерский и налоговый учет. Толчком к изменениям послужила государственная программа перехода на международные стандарты финансовой отчетности, которая была принята постановлением Совета Министров в 1998 году. Цель программы состоит в реформировании национальной системы бухгалтерского учета, введение ее в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Задачами государственной программы перехода на международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь являются:

- формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей;