

# ЭКОНОМИКА

УДК 631.162:657.1(676)

## МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ)

**Бусько А. А., Гостилович Е. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 230008,  
г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: gostilovich.elena@gmail.com)

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерия, документооборот, учетная политика, инвентаризация, методический аспект, организационно-технический аспект, положение о бухгалтерии.*

***Аннотация.** Ускорение процессов обмена информацией, а также стремительное увеличение объема информационных потоков для осуществления экономической деятельности и отношений пользователей отчетной информации между собой требуют контроля над представляемыми данными. При этом важным является вопрос о совершенствовании и рационализации организации управленческих и производственных процессов. Ведение любой хозяйственной деятельности подразумевает составление упорядоченной системы отчетов, которая позволит принимать те или иные решения, контролировать их выполнение и оценивать результаты. Бухгалтерский учет считается одной из главных составляющих хозяйственного учета и представляет собой систему сбора информации о состоянии имущества, собственных и заемных средствах в денежном выражении и их изменении посредством постоянного и подлинного отображения всех хозяйственных операций. Поэтому большое внимание уделяется проблеме организации бухгалтерского учета на предприятиях и ее оценке. Для того чтобы определить пути совершенствования учета, необходимо выявить и свести к минимуму недостатки в организации этого процесса. Авторами предложена методика оценки организации системы бухгалтерского учета на примере сельскохозяйственного предприятия Березовского района Брестской области.*

## ACCOUNTING SYSTEM ASSESSMENT METHODOLOGY AT AGRICULTURAL ENTERPRISE

**Busko A. A., Hastilovich A. V.**

EI «Grodno state agrarian university»  
Grodno, Republic of Belarus (Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28  
Tereshkova st.; e-mail: ggau@ggau.by)

**Key words:** *accounting, bookkeeping, document management, accounting policy, inventory, methodological aspect, organizational and technical aspect, accounting regulations.*

**Summary.** *The acceleration of information exchange processes, as well as the rapid increase in the volume of information flows for the implementation of economic activities and the relationships of users of reporting information among themselves, require control over the data presented. At the same time, the issue of improving and rationalizing the organization of managerial and production processes is important. Conducting any business activity involves the preparation of an ordered reporting system that will allow you to make certain decisions, monitor their implementation and evaluate the results. Accounting is considered one of the main components of business accounting and is a system for collecting information on the condition of property, own and borrowed funds in monetary terms and their change through a constant and genuine display of all business transactions. Therefore, much attention is paid to the problem of organization of accounting in enterprises and its assessment. In order to identify ways to improve accounting, it is necessary to identify and minimize deficiencies in the organization of this process. The authors proposed a methodology for assessing the organization of an accounting system using the example of an agricultural enterprise in the Berezovsky district of the Brest region.*

*(Поступила в редакцию 01.06.2020 г.)*

**Введение.** В настоящее время перед теорией и практикой бухгалтерского учета возникает ряд назревших, нерешенных задач. Их решение требует определенной систематизации и формирования единых подходов по совершенствованию бухгалтерского учета. Важным аспектом этого процесса является надлежащая его организация, которая должна соответствовать принципам действующего законодательства.

Организация бухгалтерского учета преследует выполнение следующих основных задач:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, его имущественного положения: информации, необходимой внутренним пользователям предприятия и внешним пользователям;
2. Обеспечение информацией пользователей бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства при осуществлении хозяйственных операций, за целесообразностью операций, наличием и движением имущества, использованием различных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами;
3. Предотвращение отрицательных результатов и выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости [4].

Важность вопросов организации бухгалтерского учета отмечается в трудах таких авторов, как Щербатюк С. Ю. [8], Анищенко В. С. [2], Агеевой О. А. [1], Шевелева А. Е. [7] и др.

Можно отметить, что в современных условиях нестабильности внешней среды и растущей инфляции у организаций появляется необходимость в эффективном управлении предприятием, что зависит от уровня его информационного обеспечения, предоставляемого учетной системой. Следовательно, можно сказать, что изучаемая проблема является актуальной, обсуждается в научной среде и требует своего решения.

**Цель работы** – на основе исследования теоретических, научно-методических и практических положений об особенностях организации бухгалтерского учета (на примере сельскохозяйственного предприятия Березовского района Брестской области – ОАО «Агрофирма Малеч») разработать методику оценки организации системы бухгалтерского учета для устранения недостатков, которые влияют на достоверной получаемой финансовой и производственной информации для принятия управленческих решений.

**Материал и методика исследований.** В качестве информационной базы исследования выступили данные сельскохозяйственной организации Березовского района Брестской области. Для достижения поставленной цели был проведен анализ организационных аспектов бухгалтерского учета предприятия, а также изучены первичные документы и регистры учета.

В процессе исследования были использованы такие общенаучные методы научного познания, как анализ и синтез, сравнение, аналогия, индукция и дедукция, восхождения от абстрактного к конкретному.

#### **Результаты исследований и их обсуждение.**

Рациональная организация бухгалтерского учета – это построение учетного процесса, при котором обеспечивается своевременное получение достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществление контроля использования производственных ресурсов и готовой продукции.

Организация бухгалтерского учета складывается из ряда элементов: системы документирования хозяйственных операций при помощи соответствующих форм первичных документов; документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ; плана счетов; применяемой формы бухгалтерского учета; организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей между работниками бухгалтерии; организации хранения бухгалтерских документов и регистров.

Для рациональной работы бухгалтерии необходимо определить ответственных лиц за организацию и ведение бухгалтерского учета, форму организации учета, структуру бухгалтерии и форму бухгалтерского учета. В состав утвержденных организационно-распорядительных документов в хозяйстве должны быть включены должностные инструкции, положение по учетной политике, положение по бухгалтерии, рабочий план счетов, график документооборота и инвентаризации.

Соблюдение организационных аспектов на исследуемом предприятии представлено в таблице 1.

На следующем этапе следует оценить все компоненты, перечень которых приведен в таблице 1, и определить их качество.

Правильная организация работы учетного аппарата во многом зависит от того, насколько точно определены правовое положение, административная и функциональная подчиненность бухгалтерии, что должно быть регламентировано локальными нормативными актами.

Таблица 1 – Организационные аспекты бухгалтерского учета

Организационный аспект	Да / нет	Примечание
1. Ответственное лицо за организацию бухгалтерского учета	Да	Руководитель
2. Ответственное лицо за ведение бухгалтерского учета	Да	Главный бухгалтер
3. Форма бухгалтерского учета	Да	Журнально-ордерная с частичной автоматизацией
4. Наличие утвержденных организационно-учетных документов		
4.1. положения о бухгалтерии	Нет	-
4.2. должностные инструкции работников бухгалтерии	Да	-
4.3. учетной политики	Да	Составляет гл. бухгалтер, утверждает директор
4.4. приложений к учетной политике		
4.4.1. графика инвентаризаций	Нет	-
4.4.2. рабочего плана счетов	Да	-
4.4.3. рабочего альбома документов	Нет	-
4.4.4. графика документооборота	Да	-
5. Количество ЭВМ в бухгалтерии	Да	6
6. Количество АРМ	Да	4

*Примечание – Собственная разработка на основании документов хозяйства*

Как видно из проведенного анализа, на предприятии не утверждено Положение о бухгалтерии, в котором формируются задачи и цели, в соответствии с которыми определяются функции управленческого аппарата для достижения поставленных целей, и конкретные лица, которые эти функции будут выполнять.

Руководство бухгалтерским учетом осуществляет главный бухгалтер, который несет ответственность за правильность и своевременность составления отчетности и ведения бухгалтерского учета, систематически проверяет работу каждого из работников бухгалтерии.

Главный бухгалтер осуществляют свою деятельность в соответствии с должностной инструкцией. В соответствии с законодательством к главному бухгалтеру предъявляются определенные требования. Поэтому в процессе оценки организации учета на предприятии следует уделить особое внимание этому вопросу. В таблице 2 проведена проверка соблюдения требований к должности главного бухгалтера.

Таблица 2 – Анализ соблюдения требований, предъявляемых к должности главного бухгалтера

Требования, предъявляемые к главному бухгалтеру, в соответствии с законом «О бухгалтерском учете и отчетности»	должностной инструкцией	Фактически
Наличие высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера	Наличие высшего образования по специальностям 1-250104 «Финансы и кредит»; 1-250107 «Экономика и управление на предприятии»; 1-250108 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; 1-250111 «Аудит и ревизия» или среднее специальное образование; 2-250131 «Финансы»; 2-250132 «Банковское дело»; 2-250134 «Страховое дело»; 2-250135 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»	Высшее образование по специальности 1-250108 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Стаж работы по специальности бухгалтера не менее 3 лет	Стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской и финансовой отчетности не менее 3 лет	Стаж работы бухгалтером – 19 лет
Отсутствие судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности	x	Отсутствует судимость

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [5] и данных хозяйства*

Таким образом, было установлено, что в хозяйстве соблюдаются требования к должности главного бухгалтера.

Главный бухгалтер также руководит работниками бухгалтерии и участвует в подборе и расстановке кадров бухгалтерии. Важным составляющим при формировании штата бухгалтерии и планировании распределения обязанностей является расчет нормативной численности работников, занятых в бухгалтерском учете. Поэтому при анализе эффективности учетного процесса и распределения обязанностей сле-

дует проверять соответствие фактической численности нормативной. Для этого рекомендуется использовать калькулятор (рисунок 1), разработанный на основании Межотраслевых нормативов численности работников, занятых бухгалтерским учетом и финансовым обеспечением деятельности коммерческих организаций, утвержденных постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 10.12.2013 № 118 [6].

Из рисунка 1 следует, что при фактической численности работников хозяйства (235 человек) и бухгалтерском учетно-отчетном документообороте за месяц (до 1800 шт.) нормативная численность работников составляет 4,55 (5) человек, что на 2 человека меньше, чем фактически работает в бухгалтерии хозяйства. Таким образом, делаем вывод, что в хозяйстве рационально будет сократить численность работников бухгалтерии до 5 человек, что позволит более оптимально организовать учет на предприятии и снизить управленческие расходы.

**Калькулятор нормативной численности работников, занятых бухгалтерским учетом**

Очистить данные

Работники, занятые бухгалтерским учетом и отчетностью

Среднесписочная численность работников за год, чел., до 250

Бухгалтерский учетно-отчетный документооборот за месяц, шт., до 1 800

Нормативная численность работников, занятых бухгалтерским учетом и отчетностью, чел. 4,55

Количество планируемых невыходов определяется по данным бухгалтерского учета, % 11,00%

Коэффициент невыходов по болезни, исполнению государственных обязанностей, трудовым и дополнительным отпускам, предусмотренным коллективным договором 1,11

Штатная численность работников, чел. 5,00

Рисунок 1 – Расчет нормативной численности работников бухгалтерии

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных предприятия и калькулятора [3]*

Поскольку на предприятии основным локальным нормативным актом, регулирующим учет, является учетная политика, следует провести ее детальный анализ (рисунок 2).

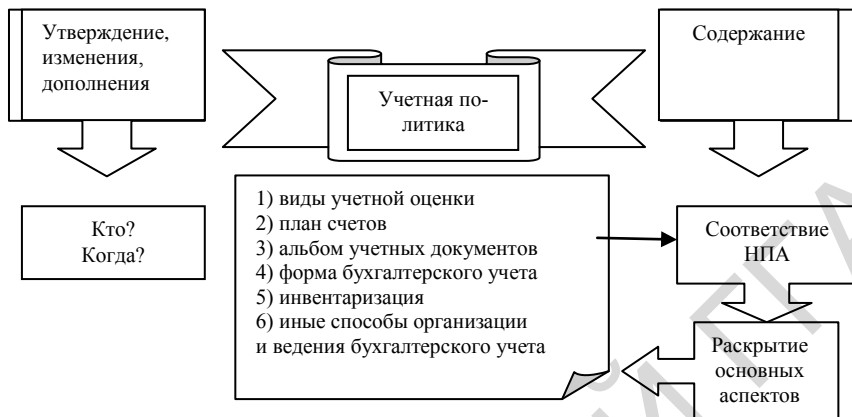


Рисунок 2 – Блок-схема анализа учетной политики

*Примечание – Источник: собственная разработка*

Без правильной организации работы невозможно справиться с потоком документов, быстро найти требуемую информацию, проконтролировать исполнение поручений, обеспечить сохранность материалов. Информационно-документационное обеспечение, являясь важнейшей обслуживающей функцией управления, нуждается в тщательной и продуманной организации. От четкости и оперативности обработки документа и его дальнейшего движения зависит скорость получения необходимой информации. В связи с этим система документирования хозяйственных операций является важнейшей составной частью организации бухгалтерского учета.

Основным документом, который отвечает за рациональную организацию бухгалтерского учета, является график документооборота. Однако его содержание не всегда отвечает требованиям, предъявляемым к нему со стороны пользователей данных первичного учета. Исходя из вышеизложенного, рекомендуется проводить проверку содержания графика документооборота (таблица 3).

Таблица 3 – Анализ графика документооборота

	Обязательные реквизиты	+/-
1	2	3
Создание документа	1. Информация о количестве экземпляров	-
	2. Ответственный за выписку документа	-
	3. Ответственный за оформление документа	-
	4. Ответственный за исполнение документа	+
	5. Срок исполнения	-

Продолжение таблицы 3

Проверка документа	6. Ответственный за проверку документа	-
	7. Кто представляет документ	
	7.1.Ф. И. О.	+
	7.2. Должность	+
	8. Порядок представления документа	-
	9. Срок представления документа	+
Обработка документа	10. Кто исполняет документ	-
	11. Срок исполнения	-
Передача в архив	12. Кто исполняет документ	-
	13. Срок передачи документа	-
	14. Наличие подписи в ознакомлении работника с графиком документооборота	-
	15. Наличие подписи и печати директора об утверждении графика документооборота	+

*Примечание – Источник: собственная разработка на основании документов хозяйства*

Таким образом, было установлено, что в ОАО «Агрофирма Малеч» график документооборота не содержит достаточную информацию для качественного формирования первичной документации, что было также подтверждено путем проведения формальной проверки, которая установила ряд нарушений.

С целью оптимизации документооборота рекомендуется утвердить Положение «О документообороте» и усовершенствовать график документооборота, в котором следует представить критерии для подробного оформления информации и создания документа, проверки документа, обработки документа и передачи в архив.

**Закключение.** Таким образом, на основании исследования данных ОАО «Агрофирма Малеч» была разработана методика оценки организации системы бухгалтерского учета, которая включает в себя:

- во-первых, определение ответственных лиц за организацию и ведение бухгалтерского учета, формы организации учета, структуры бухгалтерии и формы бухгалтерского учета;

- во-вторых, анализ организационно-распорядительных документов (должностных инструкций, положения по учетной политике, положения по бухгалтерии, рабочего плана счетов, графика документооборота и других).

Оценка системы учета с применением разработанной методики, позволит установить наиболее слабые стороны в организации учетного процесса и устранить их. Достоинством предложенной методики является ее универсальность, простота и экономичность. Ее можно применять на всех сельскохозяйственных предприятиях, при этом она не требует финансовых затрат.



## ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева, О. А. Методология обеспечения единства бухгалтерского учета и отчетности: автореф. Дис. ... канд. эк. наук: 08.00.12 / О. А. Агеева; ГОУ ВПО «государственный университет управления». – Москва, 2008.
2. Анищенко, В. Учетная политика сельскохозяйственной организации: как учесть все особенности в 2019 году / В. Анищенко // GB.VY. Бухгалтерский портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/uchetnaya-politika-selskokhozyaistvennoi>. – Дата доступа: 18.06.2019.
3. Калькулятор нормативной численности работников, занятых бухгалтерским учетом и финансовым обеспечением: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 18.04.2020.
4. Методологические основы организации бухгалтерского учета // Консультант плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр» Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
5. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., №57-З; в ред. от 17.07.2017г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
6. О межотраслевых нормативов численности работников, занятых бухгалтерским учетом и финансовым обеспечением деятельности коммерческих организаций: постановлением Мин-ва труда и социальной защиты Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 118: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 18.04.2020.
7. Шевелев, А. Е. Организация бухгалтерского учета в современных условиях // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2013. № 3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-v-sovremennyh-usloviyah>. – Дата доступа: 19.05.2020.
8. Щербатюк, С. Ю. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2015. – 248 с.

УДК: 631.16:658.14(476)

## ЭФФЕКТИВНОСТЬ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ АГРАРНОГО СЕКТОРА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**О. Л. Бутенко**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь (Республика Беларусь, 230008,  
г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: milon81@bk.ru)

**Ключевые слова:** государственная поддержка, эффективность, агро-промышленный сектор, республиканский бюджет.

**Аннотация.** Создание конкурентоспособного агропродовольственного производства невозможно без усиления роли государства и поддержки аграрного сектора экономики Республики Беларусь. Объективная необходимость госрегулирования аграрного сектора обусловлена в основном неустойчивостью сельскохозяйственного производства, связанной с колебанием природных факторов; низким уровнем и не эластичностью спроса на продовольственные