

эти активы (собственник (учредители) или кредиторы), а также скоростью его оборота и доходностью (прибыльностью).

Все вышесказанное позволяет предложить систему из пяти групп показателей, всесторонне характеризующих финансовое состояние организации, включающее в себя показатели: структуры активов; ликвидности; структуры источников финансирования; оборачиваемости капитала; рентабельности. Данная система показателей в полной мере соответствует логике Инструкции № 140/206. Выбор ключевых показателей из каждой группы при формировании моделей интегральной оценки финансового состояния организации позволит дать его характеристику с учетом всех аспектов и обосновать на этой основе эффективные управленческие решения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Инструкция о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27 декабря 2011 г. № 140/206 (в ред. от 04.10.2017 № 33/23).

2 **Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 649 с.

E. PONOMARENKO

Sukhoi Gomel State Technical University, Republic of Belarus

DEVELOPMENT OF INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGEMENT OF FINANCIAL CONDITION OF BUSINESS ENTITY

УДК 657.22

П. Г. ПОНОМАРЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЗАПАСОВ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

В цифровой экономике создаются предпосылки для развития методов оценки и учета запасов краткосрочных материальных ресурсов на основе использования возможностей современных информационных технологий. Важная задача учета запасов в цифровой экономике – обеспечение соответствия потоков материальных ресурсов и их стоимости.

Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 12 ноября 2010 года № 133, допускается применение условной оценки запасов, в частности материалов, с отражением отклонения их фактической себестоимости от условной цены на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» [1]. Этим же нормативным документом предусмотрено распределение отклонения в

оценке запасов между выбывшими в отчетном периоде запасами и запасами, оставшимися на конец отчетного периода, с использованием метода среднего удельного веса отклонений. Применение этого метода списания отклонения в оценке создает противоречие в учете запасов. Потребленные материалы могут оцениваться и списываться с использованием таких методов, как ФИФО, по каждому заказу, по средней стоимости, а отклонение в их оценке – по методу среднего удельного веса. При списании отклонения в оценке материалов с использованием данного метода возникает несоответствие по времени реально выбывших материалов как физических объектов и их фактической себестоимости.

По нашему мнению, списание отклонений в стоимости материалов по методу среднего удельного веса в определенной степени может быть применено в тех случаях, когда оно производится по средней стоимости по каждой единице бухгалтерского учета запасов и учетная информационная система не позволяет осуществить идентификацию отклонений в стоимости иными способами. С применением современных информационных технологий сбора и обработки информации по учету производственных запасов методы учета, распределения и списания отклонений в стоимости материалов должны быть усовершенствованы и максимально обеспечивать временную взаимосвязь между движением физических объектов запасов и их фактической себестоимости.

Проблему обеспечения временной взаимосвязи движения физических объектов производственных запасов и их фактической себестоимости при использовании условной оценки возможно решить несколькими путями в условиях применения компьютерных информационных технологий.

По нашему мнению, в организациях, применяющих партионный учет материалов и их условную оценку, должна быть изменена методика распределения отклонения фактической себестоимости материалов от их стоимости в условной оценке (транспортно-заготовительных расходов). Целесообразно организовать учет отклонения в стоимости материалов (транспортно-заготовительных расходов) по каждой партии поступивших материалов, а не в целом по организации, как это принято в практике бухгалтерского учета у большинства субъектов хозяйствования. При отражении в бухгалтерском учете списания фактически израсходованных материалов по методу ФИФО должны быть списаны и соответствующие им отклонения в стоимости (транспортно-заготовительные расходы), которые будут учитываться и идентифицироваться по каждой партии материалов. Распределению между остатком материалов на конец месяца и израсходованными материалами подлежит отклонение в их стоимости только по этой партии. Данный метод распределения отклонения в оценке обеспечивает реальную увязку движения материалов как физических объектов и их фактической себестоимости.

Если организация использует сортовой метод учета материалов, то в условиях применения информационных технологий целесообразно принимать их к учету по фактической себестоимости приобретения (современные программные продукты позволяют автоматически распределять транспортно-

заготовительные и иные расходы по каждому номенклатурному номеру поступивших материалов). При невозможности организации учета поступивших материалов по фактической себестоимости их приобретения, целесообразно организовать учет отклонений в стоимости по каждой группе материалов и распределять их между использованными на производство материалами и остатком материалов на конец месяца исходя из времени оборота данной группы материалов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133.

P. PONOMARENKO

Belarusian State University of Transport, Gomel

DEVELOPMENT OF INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGEMENT OF FINANCIAL CONDITION OF BUSINESS ENTITY

УДК 336.22

Л. Г. СИДОРОВА

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

В условиях развивающейся интеграции экономик результаты деятельности, складывающиеся в результате функционирования крупных хозяйственных структур, приводят к значимым последствиям как на уровне отраслей и секторов, так и на уровне всей экономики страны, которая представляет собой сложный отрегулированный механизм. При этом одним из важнейших элементов, составляющих основу данного механизма, являются налоги, которые государство использует в качестве экономического рычага с целью воздействия на рыночную экономику.

Развитие цифровизации общества затрагивает все сферы деятельности, в том числе экономической, финансовой, налоговой и др. В результате цифровизации налоговой системы государства предполагается создание единой системы интеллектуальной обработки данных, построение базы доходов и расходов физических лиц, а также дальнейшее развитие существующих информационных систем налоговых органов и расширение спектра электронно-цифровых сервисов.

На сегодняшний день приоритетными направлениями современной налоговой системы являются информационная открытость, автоматизация процессов обработки информации и использование дистанционных систем контроля за уплатой налогов, сборов (пошлин).