

чи;  $S_2$  — дополнительные затраты ресурсного блока задачи товародвижения;  $S_3$  — дополнительные затраты ресурсного блока задачи коммерческой деятельности;  $m_i$  — весовое значение важности показателя  $S_i$ , получаемое из экспертного опроса специалистов.

Комплексная оценка контроллинг-процесса определяет полезность запроса и реализует реакцию на действия клиентов. События контроллингом воспринимаются непосредственно. Список событий показывает, какие потоки данных существуют на этом уровне: каждое событие из списка должно формировать некоторый поток данных (событие формирует входной поток данных, программа контроллинг-процесса — выходной поток данных). Один поток может быть разделен на несколько независимых потоков. После этого информация о предпочтениях покупателя сохраняется в центральной базе данных о покупателях, которую могут использовать подразделения обслуживания покупателей, технического обслуживания, исследований, планирования производства.

В блоке экспертиз создается и постоянно уточняется система оценок прибыльности каждого контроллинг-процесса. Процесс работы блока включает: уточнение модели базы данных для последующей генерации *SQL*-приложений и структуры пользовательского интерфейса; построение структурных схем, отражающих логику работы пользовательского интерфейса, и привязку их к выходным формам; моделирование процессов всех необходимых параметров для приложений; совершенствование пользовательского интерфейса (диаграмма последовательности форм, показывающая, какие формы появляются в приложении и в каком порядке, а также взаимосвязь между каждой формой и определенной структурной схемой, взаимосвязь между формой и данными).

В блоке экспертиз автоматизируется решение следующего круга задач: строятся оценки меры эффективности контроллинг-процессов; вводится относительная важность экспертов, ситуаций, товаров и процессов; оценивается текущий уровень результативности каждой компоненты контроллинга; вычисляется риск и вероятность прогнозных ситуаций.

Развитие систем контроллинга представляет собой интеграцию отдельных модулей, которые, взаимодействуя, увеличивают гибкость системы в целом. С накоплением опыта моделирования производственных операций функции контроллинга в предлагаемой системе блоков будут постоянно уточняться. Система контроллинга обосновывает целесообразность продвижения конкретного ассортимента продукции. Применение концепции, основанной на идеях контроллинга, позволит создать системы управления, когда работа с товаром перестает быть результатом эмпирических умозаключений менеджеров.

#### Литература

1. Контроллинг в бизнесе. М., 1998.
2. Яшева Г.А. Организация эффективного маркетингового контроля и аудита // Вестн. БГЭУ. 2000. № 4.

**И.И. САПЕГО**

## КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. ЕСТЬ ВОПРОС

В организации бухгалтерского учета основных средств важное и первостепенное значение имеет их классификация.

В международной и отечественной практике основные средства классифицируются по следующим признакам:

- вещественно-натуральная форма;

---

*Инна Ивановна САПЕГО, аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ.*

- степень участия человека в создании отдельных объектов;
- по принадлежности;
- по отраслям народного хозяйства и видам деятельности предприятия;
- по характеру участия в процессе производства;
- по степени использования в производственном процессе;
- по группам.

Наиболее значимым является признак “по группам”, так как он влияет на организацию аналитического учета основных средств и исчисление амортизации.

Приведем классификацию основных средств, принятую в отечественной и зарубежной практике.

Типовая классификация основных средств, утвержденных Госкомстатом СССР к применению в Российской Федерации и Республике Беларусь [1,2]	Согласно ст. 130 ГК Республики Беларусь от 01.07.99 г. [3]	В соответствии с ГААР [2]	В соответствии с системой национальных счетов (СНС) [5]
1. Здания 2. Сооружения 3. Передаточные устройства 4. Машины и оборудование 5. Транспортные средства 6. Инструмент 7. Производственный инвентарь и принадлежности 8. Хозяйственный инвентарь 9. Рабочий и продуктивный скот 10. Многолетние насаждения 11. Капитальные затраты по улучшению земель 12. Прочие основные средства (в Российской Федерации — земля и объекты природопользования)	I. Движимое имущество 1.1 Передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот II. Недвижимое имущество 2.1 Земельные участки, находящиеся в собственности предприятия 2.2 Многолетние насаждения 2.3 Внутрихозяйственные дороги 2.4 Здания, сооружения III. Капитальные вложения в улучшение земель и многолетние насаждения в арендованное имущество	1. Здания (buildings) 2. Оборудование и приспособления (machinery, furniture and fixtures) 3. Земля (land) 4. Усовершенствование земельного участка (land improvements) 5. Природные ресурсы (natural resources)	I. Материально произведенные основные средства А. Жилища Б. Прочие здания и сооружения а) нежилые здания б) прочие сооружения В. Машины и оборудование а) транспортное оборудование б) прочие машины и оборудование Г. Выращиваемые активы а) племенной, молочный, тягловый и другой скот б) виноградники, плодовые сады и другие плантации деревьев, дающих неоднократный урожай II. Материальные непродовольственные основные средства 1. Земля а) земля под зданиями и сооружениями б) земля для отдыха и связанные с ней поверхностные воды 2. Богатство недр 3. Невыращиваемые биологические ресурсы 4. Водные ресурсы

Целью классификации основных средств в отечественной и зарубежной практике является определение особенностей начисления амортизации и учета отдельных групп амортизируемых активов. Однако в зарубежной практике основные средства классифицируются в более обобщенные группы, тогда как в Республике Беларусь и Российской Федерации проводится детальная классификация.

Так, в соответствии с международными стандартами ГААР выделяется группа “оборудование, мебель и приспособления”. В Республике Беларусь и Российской Федерации она включает несколько групп: “передаточные устройства”, “транспортные средства”, “инструмент”, “производственный инвентарь и принадлежности”, “хозяйственный инвентарь” и частично “прочие основные средства”.

Кроме того, ГААР выделяет в отдельную группу основных средств группу “Земля и объекты природопользования”, что соответствует российской практике.

В целях разработки научной классификации основных средств необходимо также изучить классификацию такой группы внеоборотных активов, имеющую

место в действующем ГК Республики Беларусь (ст. 128, 130). [3, 99 – 100]. Данная классификация способствует правильному определению правового режима данного объекта учета (основных средств).

На основе изучения существующих классификаций основных средств автором разработана представленная на рисунке классификация.



Рис. Предлагаемая классификация основных средств

Такая классификация основных средств позволит правильно организовать аналитический учет основных средств, исчислить амортизацию, определить правовой режим этого объекта бухгалтерского учета.

#### Литература

1. Общесоюзный классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Госкомитета СССР по стандартам № 182 от 17.09.87 г.
2. Типовая классификация основных средств в народном хозяйстве СССР, утвержденная ЦСУ СССР № 9-113 от 30.04. 70 г.
3. Гражданский Кодекс Республики Беларусь: с коммент. к разделам / Коммент. В.Ф. Чигира. 2-е изд. Мн., 1999.
4. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. 2-е изд. М., 1998.
5. Система национальных счетов: пересмотренный вариант, гл. XIII "Балансы".