

часть производства (передел, стадия, фаза, процесс, группа однородных технологических операций, отдельные операции), отдельные агрегаты (доменные и сталеплавильные печи, прокатные станы и др.), вид (совокупность) однородных по назначению затрат (т.е. конкретный вид или элемент затрат) и др.

Выбор соответствующих объектов учета затрат (субсчетов), как уже отмечалось, обуславливается отраслевыми и технологическими особенностями производства, а также используемым в организации методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

*Н. М. Дорошкевич, канд. экон. наук, доцент
О. В. Малиновская, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

Глобализация мировой экономики по сути представляет собой более высокую степень интернационализации международной хозяйственной жизни, так как происходит своеобразное «стирание национальных границ» в результате чего национальные экономики приобщаются все более общую основу. Любые изменения в системе общественных отношений предопределяют необходимость адекватной трансформации информационных ресурсов. Причем эта трансформация должна реализовываться с учетом того, что информационный фактор становится одним из важных факторов производства, а наиболее существенной из составляющих информационного фактора в общей информационной совокупности является информация в системе бухгалтерского учета и отчетности. Ведь без формируемой в системе бухгалтерского учета и отчетности информации невозможно принятие эффективных управленческих решений в сфере общественного производства. Вместе с тем информативность позволяет нормально взаимодействовать и находить наиболее эффективное применение всех видов имеющихся ресурсов.

Таким образом, практическая необходимость такой информации для управления беспорочна и едва ли нуждается в доказательстве. В силу изменений и усложнений внешней среды, в которой осуществляются хозяйственные процессы, прочно наметилась тенденция интегрирования отчетности (как внутренней так и внешней) в процессе хозяйственной деятельности, что требует соблюдения общих закономерностей и отражает взаимосвязи различных элементов управленческой системы. С точки зрения устойчивого развития предприятия формируемая на базе бухгалтерского учета интегрированная отчетность имеет более высокий уровень прозрачности и раскрывает помимо сведений, относящихся к отчетному периоду и краткосрочных

перспектив, также возможности, связанные со среднесрочной и долгосрочной перспективой хозяйственной деятельности. Интегрированная отчетность призвана «уровнять информированность» руководящая организация, которое может судить о подлинном положении дел, и внешних пользователей, несущих повышенные риски при принятии инвестиционных решений. В силу этого интегрированная отчетность также должна содержать элементы, позволяющие дать оценку потенциальных угроз и рисков.

Исходя из изложенного можно предложить следующие основные направления совершенствования отчетности, призванные приблизить традиционную отчетность к интегрированной и облегчить сам процесс перехода к составлению интегрированной отчетности: усиление взаимодействия с заинтересованными пользователями отчетности и, как следствие, повышение полезности отчетов; подтверждение достоверности информации независимыми аудиторами и повышение доверия к отчетам; повышение существенности информации, представляемой в отчетности; совершенствование или освоение практики представления электронных годовых отчетов и обеспечение доступности отчетов для всех заинтересованных пользователей. Основные концепции и принципы, лежащие в основе формирования интегрированной отчетности, должны соответствовать изменениям целевой направленности деятельности предприятия.

Таким образом, переход на формирование интегрированной отчетности потребует внесения изменения во все элементы учетных систем (методологию, методику, организацию учетного процесса, процедуры обработки учетной информации); актуализации информационных систем; координации деятельности функциональных подразделений, вовлекаемых в процесс составления отчетности; планирования процесса подготовки отчетности; развития интегрированного мышления; внедрения в практику управления принципов социально ответственного ведения бизнеса.

*В. О. Зарецкий, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА НДС И АКЦИЗОВ ПРИ РАЗЛИЧНЫХ ДАТАХ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТАХ

В настоящее время в бухгалтерском и налоговом законодательстве Республики Беларусь выручка от реализации продукции учитывается на основе принципа начисления, согласно которому хозяйственные операции отражаются в том отчетном периоде, в котором они соверше-