

# БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

## Учредители:

1. Белорусский государственный экономический университет
2. ООО «Бухгалтерский учет и анализ»
3. Белорусская ассоциация бухгалтеров
4. ООО «Белорусское общество оценщиков»
5. Аудиторско-консалтинговая служба «Аудикс»

## Главный редактор

Кравченко Л. И. Доктор экономических наук, профессор БГЭУ

## Редакционная коллегия:

- Ванкевич В. Е.** Начальник управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина Республики Беларусь
- Власенко И. Л.** Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь
- Гейзлер П. С.** Доктор экономических наук, профессор БГЭУ
- Гимпель В. Е.** Начальник управления финансов, цен, бухгалтерского учета и контроля Министерства торговли Республики Беларусь
- Давгалевиц Л. И.** Начальник управления бухгалтерского учета Министерства промышленности Республики Беларусь
- Елисеева Т. П.** Доктор экономических наук, профессор Минского института управления
- Макоед И. А.** Академик БИТА
- Мардинский В. А.** Генеральный директор Аудиторско-консалтинговой службы «Аудикс» (зам. гл. ред.)
- Мезенцева Т. М.** Доктор экономических наук, профессор
- Михалкевич А. П.** Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК, кандидат экономических наук, доцент БГЭУ
- Пехтерева А. Н.** Начальник управления статистических стандартов и организации статистики Минстата Республики Беларусь
- Пилипейко М. М.** Заместитель председателя Комстрахнадзора, кандидат экономических наук, доцент
- Стефанович Л. И.** Начальник управления методологии и реформы банковского учета Нацбанка Республики Беларусь
- Стражев В. И.** Доктор экономических наук, профессор БГЭУ (зам. гл. ред.)
- Трифонов Н. Ю.** Президент Общественного объединения «Белорусское общество оценщиков», кандидат физико-математических наук, зав. кафедрой оценки БГУ

1 (61)

2002

## НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

Журнал издается с января 1996 г.  
Периодичность 12 номеров в год

Регистрационный номер № 49

## Адрес редакции:

220070, г. Минск, пр. Партизанский, 24, к. 24  
Тел. (017) 249-21-32

## К сведению авторов:

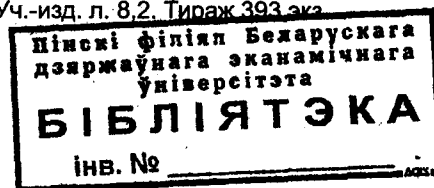
Ответственность за достоверность информации, точность фактов, цитат, прочих сведений несут авторы. Рукописи, поступившие в редакцию, рецензируются.

Подписано в печать 20.1.2002 г.

Отпечатано в типографии УП «Ходр» ООО «БелТИЗ»  
220004, г. Минск, ул. Освобождения, 9  
Лицензия ЛП № 91 от 12.12.97 г.

Офсетная печать. Бумага газетная. Формат 60x84/8.  
Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 8,2. Тираж 393 экз.  
Зак. № 192.

Цена договорная



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ***В. И. Евдокимович*

ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ. ....	3
---	---

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ***В. В. Валетко, В. Я. Асанович*

РЕАЛЬНЫЙ СЕКТОР ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ — НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЕГО СТРУКТУРНОГО РАЗВИТИЯ. ....	12
--	----

*Е. М. Попов, И. Н. Новикова*

ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫЙ МЕХАНИЗМ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ КООПЕРАТИВНОЙ ТОРГОВЛИ: СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПУТИ РЕШЕНИЯ. ....	19
--	----

**КОМПЬЮТЕРИЗАЦИЯ УЧЕТНЫХ И ДРУГИХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РАБОТ***Г. Л. Муравьев, С. В. Мухоев*

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ЕЕ ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СЕРТИФИКАЦИЯ. ....	21
---	----

**КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, ЭКОНОМИСТУ,  
ФИНАНСОВОМУ МЕНЕДЖЕРУ***М. С. Шидловская, Н. Н. Смагина*

В ПРИМЕНЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ ЕСТЬ ПРОБЛЕМЫ. ....	23
--	----

**ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ***А. И. Богуш*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ НАУЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ. ....	27
---	----

*О. А. Бурдюк*

ПУТИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА И ОПТИМИЗАЦИИ СПИСАНИЯ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ. ....	31
--	----

*С. Г. Циркина*

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ УЧЕТА СТОИМОСТИ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА. ....	35
--	----

*А. С. Залещенок*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЙ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ. ....	40
--	----

*И. П. Якубова*

МЕСТО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ МАКРОЭКОНОМИКОЙ. ....	43
---	----

**ИНСТРУКТИВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО АУДИТУ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ***ПРАВИЛО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*

"ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ". ....	49
--	----

## **МЕСТО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНИИ МАКРОЭКОНОМИКОЙ**

*И. П. Якубова, зам. главного бухгалтера БТЭУПК*

Вхождение белорусской экономики в рыночные отношения связано не только организацией рынков ~~товаров~~ товаров, капитала, рабочей силы и т.п., но и с формированием единого информационного пространства, обеспечивающего эффективный экономический рост. Для экономических систем большинства стран характерны государственное регулирование и рыночные методы управления одновременно. Управление экономической системой включает в себя множество функций. Одной из важнейших является учет, который обеспечивает систему необходимой информацией. З. В. Кирьянова отмечает, что «бухгалтерский учет – одна из основных функций управления, наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование» и что «...совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связано с развитием всей системы бухгалтерского учета» [4, с. 7].

Информация, которая традиционно формировалась в бухгалтерском учете, в условиях социально-ориентированной рыночной экономики не может полностью удовлетворять потребности пользователей. Экономические отношения, свойственные современному этапу развития рыночного механизма в Республике Беларусь, порождают следующие новые проблемы в организации и методологии бухгалтерского учета:

- 1) удовлетворение законных информационных запросов заинтересованных лиц о деловой активности и финансовом положении предприятия;
- 2) обеспечение внутренних связей бухгалтерской отчетности сложных хозяйственных объединений;
- 3) переход отечественной статистики и бухгалтерского учета на международные стандарты;
- 4) трансформации и интеграции бухгалтерского учета в систему национального счетоводства и международную практику учета.

Современное развитие экономических отношений в республике характеризуется осознанием экономики внешнего мира и определяет основные направления изменений в хозяйственном механизме. В системе бухгалтерского учета и статистики Республики Беларусь таким направлением является использование международных стандартов, что подтверждается принятием программ: «О переходе на принятую в международной практике систему учета и статистики» от 30.03.92 № 74 и «Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ» от 4.05.98 № 694 [7, 8]. Ключевыми направлениями данных документов являются внедрение в практику макростатистических расчетов системы национальных счетов (СНС) и построение системы бухгалтерского учета, отвечающей принятым в международной практике стандартам и правилам. Переход на международные стандарты бухгалтерского учета повысит достоверность не только учетной информации предприятий, но и ее логическое завершение – макроэкономической статистики, создав тем самым качественную базу для объективных экономических исследований.

Процесс экономического развития Республики Беларусь идет ускоренными темпами, как следствие увеличивается потребность в получении новой информации в самых различных сферах деятельности хозяйствующих субъектов. Учет, как полное, непрерывное и систематическое описание начала, развертывания и

завершения хозяйственных операций, является необходимым условием эффективной деятельности предприятий.

Учетная информация является основой для принятия управленческих решений внутри субъекта и вне его, и, поэтому, объединяет цели микроэкономических процессов экономической системы и хозяйственной деятельности экономических единиц в единое целое.

Современный бухгалтерский учет обладает рядом особенностей в сравнении с традиционной практикой счетных записей. Во-первых, учет на предприятии испытывает значительное влияние внешней экономической среды. Учетная работа должна быть построена так, чтобы макроэкономические критерии непосредственно принимались во внимание при регистрации хозяйственных операций. Инфляционные процессы, усложнение экономико-правовых форм ведения хозяйства, совершение сделок с рассинхронизированными по времени потоками натуральных благ и денежных средств – вот далеко не полный перечень условий, который не могут игнорироваться руководством предприятия. Всякая попытка решать учетные процессы вне рыночных критериев, так или иначе, приведет к условности характеристик имущественного и правового положения предприятия. Во-вторых, в настоящее время явно обозначилась тенденция ведения учета и составления отчетности в прогностических целях. В данном контексте бухгалтерский учет, по сути, консолидируется с идеями менеджмента, в рамках которого учет доказывает свою эффективность. В-третьих, бухгалтерская информация в современном производстве играет не просто пассивно отражающую, но важнейшую организационную роль и потому может регистрироваться как реальная ценность. Практика управления показывает, что для принятия рациональных управленческих решений необходимы неотожествленные в общих числах (показателях) результаты, а выявленные тенденции экономического роста (спада) за счет внутренних и внешних конъюнктурных факторов, позволяющих изучить причины хозяйственных процессов.

Учетная информация является основой для принятия управленческих решений внутри субъекта и вне его, и поэтому объединяет цели микроэкономических процессов экономической системы и хозяйственной деятельности экономических единиц в единое целое.

Построение единой системы учета и возможность использования бухгалтерского учета для отражения структуры всего народного хозяйства выдвинули проблему соотношения различных видов учета: статистического, бухгалтерского и оперативного.

Об интеграции всех видов учета высказывались многие ученые-экономисты. Академик С. Г. Струмилин указывал, что построение системы единого учета не предполагает механического слияния всех видов учета в один с упразднением статистики и бухгалтерии. Речь идет лишь о приведении их к единству в качестве самостоятельных, равноценных, но вполне согласованных между собой элементов единой и целостной системы учета [13, с. 9]. Б. Л. Исаев подчеркивает, что «термином национальное или общественное счетоводство обозначается особая система народнохозяйственного учета» [12, с. 94]. В. Д. Новодворский рассматривает национальное счетоводство как завершающую стадию статистического учета [6, с. 11-14]. Российские экономисты Б. Г. Рябушкин, Т. А. Хоменко справедливо указывают на то, что система национальных счетов (СНС) формируется как адекватный рыночной экономике национальный учет, завершаемый на макроуровне системой взаимосвязанных статистических показателей и построенный в виде определенного набора счетов и таблиц, характеризующих предмет этого учета – результаты экономической деятельности, структуру экономики и важнейшие взаимосвязи в национальном хозяйстве [9, с. 3]. Вместе с тем, Б. Д. Бакаев, А. Н. Кашаев, О. М. Островский придерживаются мнения, что между СНС и бухгалтерским учетом нет ничего принципиально общего, имеется лишь некоторое формальное сходство в терминологии [2, с. 5]. Полемизируя с ними, Г. Д. Кулагина и Б. Д. Башкатов пишут: «СНС в широком смысле рассматривается как национальное счетоводство, охватывающее всю систему первичного, бухгалтерского, банковского учета и статистики. Это целостная система ведения первичного учета и статистики, основанная на специальной организации бухгалтерского учета, которая строится на единой методологии, что обеспечивает сопоставимость показателей на любом уровне» [5, с. 20]. Стирает грань между изложенными точками зрения мнение Б. Л. Исаева: «Национальное счетоводство – одно из направлений в балансовом методе описания экономики, метод описания текущей хозяйственной деятельности с целью раскрытия экономического поведения хозяйственных единиц» [12, с. 11].

Таким образом, в широком смысле национальное счетоводство рассматривается как известный в учебной литературе народнохозяйственный учет, с другой – ему придается вид статистического учета и отождествляется с системой национальных счетов.

По нашему мнению, все три вида учета — оперативный, бухгалтерский и статистический — взаимосвязаны единством своего предмета, целью и общностью задач получения исходной информации для управления

различными сторонами деятельности объекта управления, базируются на единой первичной документации. Отдельные виды учета этого процесса отражают лишь его различные стороны.

В нашем понимании, систему народнохозяйственного учета в Республике Беларусь, впитавшую национальные традиции учета и отражающую особенности экономики нации, следовало бы назвать *национальной системой учета*, имеющей три вида (оперативный, бухгалтерский, статистический) и три стадии: первичный (формирование первичных документов), учет на предприятии (микроуровень) и построение национальных счетов (макроуровень). *Целью национальной системы учета* является своевременное обеспечение государственных органов всесторонней информацией для принятия ими решений в процессе управления хозяйственно-финансовой деятельностью как на микроуровне (конкретная институциональная единица), так и на макроуровне (правительство и его структуры). *Предметом национальной системы учета* является процесс расширенного воспроизводства.

По нашему мнению, *национальная система учета* – это целостная учетная система, направленная на измерение конечного результата работы нации в приемлемые для управления сроки, обеспечивающая контроль полученных результатов на уровне центров ответственности, предприятий, видов деятельности, отраслей, секторов экономики для обеспечения интересов государства и предприятий. Она должна строиться на единой методологии, обеспечивающей сопоставимость и преемственность информации.

Вопросы экономического и организационно-правового содержания бухгалтерской системы, ее понятийный аппарат, комплекс определений тех или иных ее элементов, методов и способов учета, используемых бухгалтерской наукой и практикой подвергались всестороннему рассмотрению во многих исследованиях отечественных и зарубежных специалистов. Анализируя трактовку предмета и объектов бухгалтерского учета в изданных учебниках и учебных пособиях по теории бухгалтерского учета можно заметить, что авторы акцентируют внимание на том, что бухгалтерский учет, главным образом, обеспечивает систематическое, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия и ориентируется на переработку информации для составления бухгалтерской отчетности.

Мы согласны с мнением С. А. Стукова, который указывает на то, что бухгалтерский учет стал скорее учетом для отчетности, нежели учетом для контроля и управления ресурсами [11]. Однако бухгалтерский учет, отражая кругооборот средств предприятий, аккумулирует взаимосвязанную информацию о состоянии и движении материальных и финансовых ресурсов, необходимую для характеристики на макроуровне производства и использования валового внутреннего продукта, доходов и расходов хозяйствующих единиц, связанного с этим платежного оборота, участия в нем финансово-кредитной системы. Методология бухгалтерского учета позволяет организовать формирование необходимой информации как для принятия управленческих решений на микроуровне, так и для органов управления на макроуровне адекватно с требуемой детализацией и обобщением.

Таким образом, *бухгалтерский учет, как научно-организованная информационная система непрерывного, сплошного, строго документированного отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, постоянно направлен на правильное измерение и порядок образования конечных результатов деятельности, формирования в приемлемые для управления сроки отчетной информации по видам и сегментам деятельности, центрам ответственности для обеспечения интересов институциональных единиц и государства.* Основываясь на сформулированном определении, конкретизируем цели бухгалтерского учета:

1. Система бухгалтерского учета должна формировать финансовую информацию о деятельности предприятия так, чтобы она была своевременно полезна широкому кругу пользователей, удовлетворяла бы их интересы с позиции беспрепятственного контроля и всесторонней оценки экономической состоятельности данного предприятия.

2. Бухгалтерский учет должен способствовать решению задач, которые ставит перед собой каждый хозяйствующий субъект, в том числе и государство как персонифицированный производитель общественных благ. Это особенно важно, поскольку в условиях рыночного хозяйствования экономические интересы государства и отдельных корпоративных собственников дистанцируются и их интересует разная экономическая информация, которую дает система бухгалтерского учета, они по-разному используют эту информацию.

Таким образом, система бухгалтерского учета представляет собой важнейший элемент инфраструктуры социально-ориентированной рыночной экономики, тесно связывающий интересы государства и хозяйствующих субъектов. Место бухгалтерского учета в управлении экономической системой Республики Беларусь показано на рисунке.

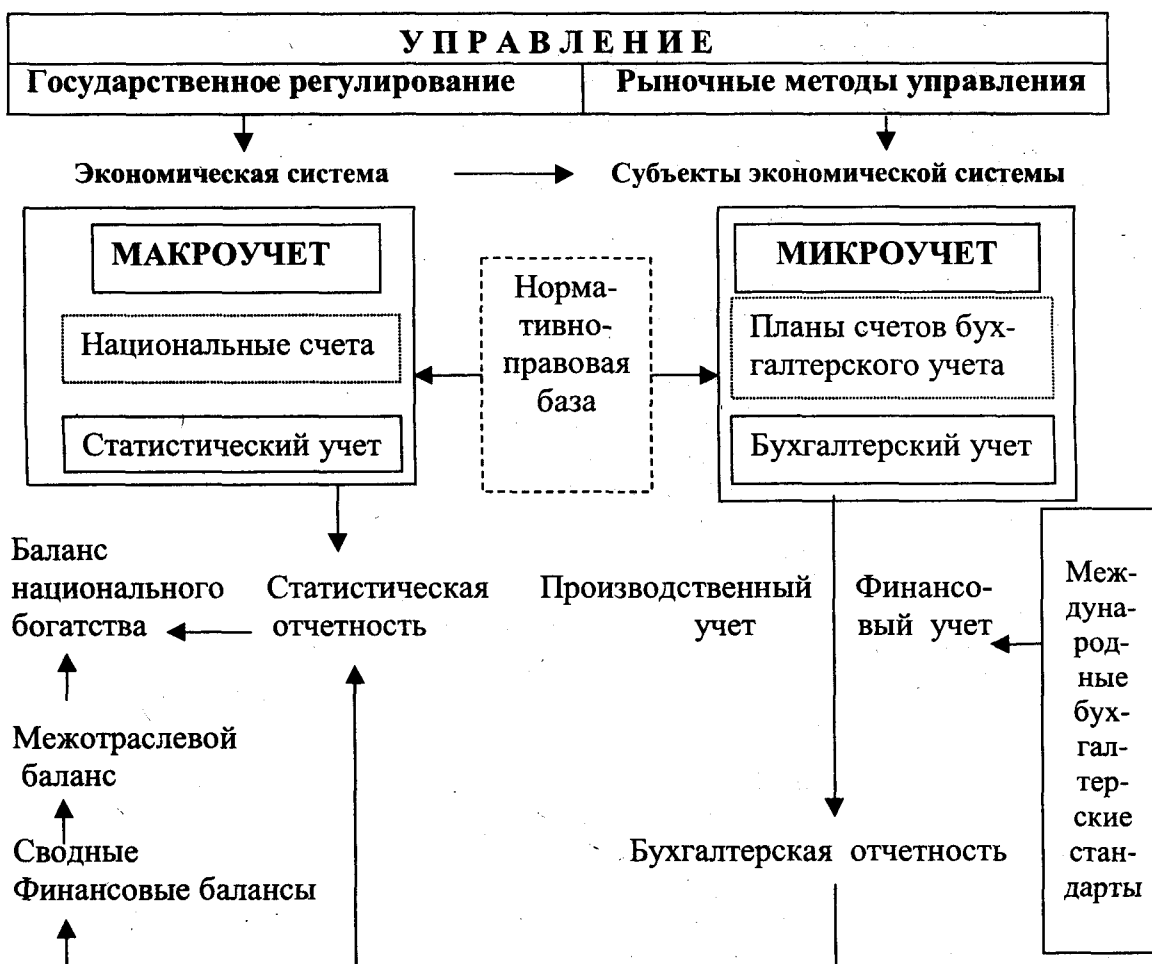


Рис. Место бухгалтерского учета в управлении экономической системой Республики Беларусь

Способность бухгалтерского учета давать информацию, обеспечивающую решение названных выше целей, достигается посредством выбора предприятием учетной политики, модели рабочего плана счетов, документооборота, создания и развития производственного и финансового учета.

Определив место бухгалтерского учета в национальной системе учета, изложив ее основные методологические принципы, акцентируем внимание на рассмотрении тождеств и различий бухгалтерских и национальных счетов.

Специальные исследования возможностей интеграции экономических показателей бухгалтерского учета и финансовой отчетности по секторам экономики в систему национальных счетов белорусскими экономистами практически не проводились. Приоритет в исследовании данной проблемы принадлежит западным и российским ученым.

Российские ученые-экономисты А.С. Бакаев, Н. Г. Калинин, А. Н. Кашаев, В. Д. Новодворский, О. М. Островский, А. И. Хорин полагают, что бухгалтерский учет и статистика не могут иметь общего фундамента и быть основой друг друга, т.е. важнейшую часть статистики – национальное счетоводство – невозможно объединить с бухгалтерским учетом, поскольку это совершенно самостоятельные системы. Авторы придерживаются мнения о том, что между СНС и бухгалтерским учетом есть лишь некоторое формальное сходство в терминологии. Интеграция бухгалтерского плана счетов и системы национального счетоводства на основе организационно-методического объединения невозможна и нецелесообразна, т.к. бухгалтерский учет не может по своим особенностям, предмету, методу, формам применяться для учета в СНС, а система национальных счетов не может быть построена на принципах бухгалтерского учета. Основные различия между бухгалтерским учетом и системой национального счетоводства представлены в таблице.

По нашему мнению, существенное различие между национальными и бухгалтерскими счетами заключается в их предмете и содержании. Однако следует согласиться с мнением Н. Г. Калинина, что национальные

**Основные различия между бухгалтерским учетом  
и системой национального счетоводства**

Показатели	Бухгалтерский учет	Система национального счетоводства
Цели и задачи	Нацелен на текущий учет, контроль финансово-хозяйственной деятельности предприятия и информационное обеспечение его управления	Характеризует результаты экономической деятельности, структуру экономики и важнейшие взаимосвязи в национальном хозяйстве в целях регулирования ее государством
Предмет	Отражает процесс воспроизводства на микроуровне	Взаимосвязь этапов воспроизводства в экономике в целом
Объекты учета	Виды хозяйственных средств и источники их формирования	Затраты, доходы и финансовые обязательства
Концепция	Преимущество экономической концепции над юридической и финансовой	Преимущество финансовой концепции
Период времени	Минимальный временной лаг регистрации информации о факте хозяйственной деятельности	Максимальный

и бухгалтерские счета – «это зеркальные учетно-финансовые фундаменты общественного счетоводства, в которых отражаются финансово-экономические связи и результаты деятельности объектов и субъектов хозяйствования макро- и микроуровней» [3, с. 33].

Кроме того, существует ряд серьезных различий в определении важных показателей, используемых в бухгалтерской отчетности и системе национальных счетов. Прежде всего, это относится к таким экономическим понятиям как валовой выпуск продукции и услуг, добавленная стоимость, объем продаж, материальные затраты, капитальный ремонт, активы баланса и др. Действительно, в трактовке наиболее важных статей существующих в системе национальных счетов и бухгалтерской отчетности, имеются методологические различия. Например, валовой выпуск продукции и услуг может не совпадать с объемом продаж в бухгалтерской отчетности в случае, если учет реализации ведется по оплате, а не по отгрузке. Могут не совпадать понятия добавленная стоимость и разница между объемом продаж и материальными затратами. Также не правомерно сегодня отнесение капитальных ремонтов к текущим затратам. Кроме того, нет четких различий между доходом и капиталом. Имеются также и другие особенности двух различных статистических систем.

Соглашаясь в целом с отмеченными в научной литературе различиями между бухгалтерским учетом и системой национального счетоводства, наша точка зрения совпадает с мнением экономистов Абрютиной М. С., Рыбаковой О. М., Шевлюкова А. П., которые полагают, что переход к СНС без интеграции в нее данных финансовой отчетности невозможен [1, 10, 14]. Кроме того, мы утверждаем, что переход к системе национальных счетов без интегрирования в нее данных бухгалтерской отчетности институциональных единиц просто невозможен ввиду отсутствия какой-либо другой необходимой для этой цели информации.

Несмотря на различия, между бухгалтерским учетом и СНС много общего. Прежде всего, принцип двойной записи, строгая увязка классификаций, прямая корреспонденция между счетами и замкнутость всей системы. Двойная запись является аксиомой в национальной системе учета. Система национальных счетов построена таким образом, чтобы были видны функции, выполняемые хозяйственными единицами, сами хозяйственные единицы, сгруппированные надлежащим образом, операции, выполняемые этими единицами, предмет этих операций и т. д.

Основные сходства между бухгалтерским учетом и системой национального счетоводства заключаются в следующем:

- 1) единство общеметодологических подходов к формированию балансовых построений на разных уровнях экономики (оценка, группировка, сводка, двойная запись, сплошная, непрерывная регистрация указанных процессов в отчетности);
- 2) общие функции: информационные (обработка, хранение, передача по каналам связи данных), контрольные, познавательные, аналитические, прогностические;
- 3) естественная (сконструированная из потребностей практики) классификация и логисмографическая дифференциация счетов;
- 4) направленность на учет не только конечного результата, но и процесса его формирования.

Ближайшей задачей, стоящей перед экономической наукой, является обеспечение через бухгалтерскую отчетность информационной базы системы национального счетоводства. Без этого бухгалтерский учет

лишается главной его функции – служить информационной базой для принятия управленческих решений, как на микро-, так и на макроуровне.

По нашему мнению, бухгалтерский учет и отчетность каждой институциональной единицы должна быть построена таким образом, чтобы обеспечить целенаправленную интеграцию первичной и сводной учетной информации на основе методологии бухгалтерского учета, обеспечивающей непрерывность учетного процесса, взаимосвязь и достоверность показателей по отдельным секторам экономики и в целом по стране.

Подводя итог вышеизложенному, отметим, что бухгалтерский учет как стадия национальной системы учета совместим с СНС при соблюдении своего предмета, информационных функций, особенностей, методов и форм, благодаря интеграции данных при направленности на создание системы учетно-аналитической информации и одновременной дифференциации направлений ее использования.

Ведение макроучета предполагает концептуальное соответствие правилам учета на микроуровне экономики вследствие общности подхода к отражению информации в бухгалтерском учете и в национальном счетоводстве. При ликвидации несоответствия концепций оценок, объектов учета с точки зрения экономических концепций, лежащих в основе бухгалтерского учета в нашей стране и национального счетоводства преимущество должно быть на стороне теоретических основ макроучета, генерирующего информацию для органов государственной власти. Это возможно при:

- взаимосвязи бухгалтерского учета продукции и затрат на производство с терминологией и оценками системы национального счетоводства;
- доработке плана счетов бухгалтерского учета с ориентацией на группировки показателей системы национального счетоводства;
- многостороннем использовании информации о продукции для целей управления на всех уровнях экономики;
- формировании данных для определения валового внутреннего продукта непосредственно из внешней бухгалтерской отчетности предприятия.

### *СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ*

1. Абрютин М. С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие.— М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000.— 512 с.
2. Бакаев А. С., Кашаев А. Н., Островский О. М. Бухгалтерский учет и статистика в период перехода к рыночным отношениям/ Бухгалтерский учет.— № 5.— С. 5.
3. Калинин Н. Г. О системе бухгалтерских и национальных счетов/ Бухгалтерский учет.— 1995.— № 1.— С. 33-34.
4. Кирьянова З. В. Теория бухгалтерского учета: Учебник.— М.: Финансы и статистика, 1994.— 192 с.
5. Кулагина Г. Д., Башкатов Б. И. О переходе на систему национальных счетов/ Бухгалтерский учет.— 1993.— № 1.— С. 19-22.
6. Новодворский В. Д., Хорин А. Н., Калинин Н. Г. Бухгалтерский учет и система национальных счетов/ Бухгалтерский учет.— 1993.— № 2.— С. 11-14.
7. Постановление Совета Министров РБ «О переходе Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и статистики» № 174 от 30.03.92 г.
8. Постановление Совета Министров РБ « Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» № 694 от 04.05.98 г.
9. Рябушкин Б. Т., Хоменко Т. А. Система национальных счетов: Пособие для обучения руководящих работников и специалистов системы Госкомстата РФ.— М.: Финансы и статистика, 1993.— 96 с.
10. Рыбакова О. М. Интеграция бухгалтерской отчетности в СНС/ Бухгалтерский учет.— 1996.— № 7.— С. 48-49.
11. Соколов Я. В., Стуков С. А. Идеи макроучета в России/ Бухгалтерский учет.— 1982.— № 1.— С.33-38.
12. Статистика народного богатства, народный доход и национальные счета. Очерки по балансовой статистике. Под ред. Ванштейна А. Л.— М.: Наука, 1967.— 280 с.
13. Струмилин С. Г. Статистико-экономические очерки.— М.: Госстатиздат, 1958.— 740 с.
14. Шевлюков А. П. Бухгалтерский баланс в системе макроэкономической информации.— Мн.: Выш.шк., 1992.— 208 с.