



Артур КЛЮКИН

*Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси,
Минск, Республика Беларусь
e-mail: shilo.1998@inbox.ru*

УДК 657(100)
<https://doi.org/10.29235/1818-9806-2023-4-80-96>

Современный бухгалтерский учет в зарубежных странах и Республике Беларусь: модели, оценка и автоматизация

Рассмотрены и классифицированы модели бухгалтерского учета. Выявлен уровень развития учетных систем зарубежных стран. Отражена степень сложности национальных систем бухучета и налогообложения, определены основные критерии оценивания.

Полный переход на автоматизированный вид учета как основное направление совершенствования бухучета позволит повысить уровень и качество управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, автоматизация, модели бухгалтерского учета, национальная система, совершенствование учета, бухгалтерские ассоциации.

Artur KLIUKIN

*Institute of System Researches in the Agroindustrial Complex
of the National Academy of Sciences of Belarus,
Minsk, Republic of Belarus
e-mail: shilo.1998@inbox.ru*

Modern accounting in foreign countries and the Republic of Belarus: models, evaluation and automation

Accounting models are considered and classified. The level of development of accounting systems of foreign countries is revealed. The degree of complexity of national accounting and taxation systems is reflected, the main evaluation criteria are determined.

It has been determined that the main direction of improving accounting is a complete transition to an automated type of accounting, which will improve the level and quality of decisions made.

Keywords: accounting, automation, accounting models, national system, improvement of accounting, accounting associations.

© Клюкин А., 2023

Введение

От того, насколько рационально выстроена система бухгалтерского учета в организации, насколько объективно она отражает производственные процессы, зависит эффективность управления хозяйственной деятельностью.

Для повышения результативности данной системы имеется много возможностей: обязательный контроль на законодательном уровне, создание национальных бухгалтерских групп и ассоциаций, переход на Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) или использование национальных стандартов по бухучету, а также применение автоматизированных программ, которые впоследствии будут способствовать повышению уровня и качества управленческих решений.

Материалы и методы

Результаты исследования получены на основе собственных изысканий и анализа зарубежной литературы. Применялись монографический, абстрактно-логический, сравнительный и другие методы.

Основная часть

В настоящее время под бухгалтерским учетом следует понимать систему непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности [1].

Многие ученые отмечают: в мире нет такого примера, чтобы в двух государствах функционировала идентичная система бухгалтерского учета. Однако в странах с похожими социально-экономическими условиями данные системы имеют много общего.

На основании исследования специальной экономической литературы всю совокупность моделей бухгалтерского учета можно свести к четырем основным классификациям: британо-американская (британо-американо-голландская), континентальная, южноамериканская и исламская (см. рисунок).

Исходя из данной классификации можно утверждать, что бухгалтерский учет Беларуси относится к континентальной модели, согласно которой учет регламентируется на законодательном уровне (законы, постановления, стандарты учета), происходит частое реформирование бухгалтерской и налоговой систем.

Главными документами, регулирующими бухгалтерский учет в АПК Беларуси, являются:

Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» – определены правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности [11];

МОДЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

БРИТАНО-АМЕРИКАНСКАЯ (БРИТАНО-АМЕРИКАНО-ТОЛЛАНДСКАЯ)	КОНТИНЕНТАЛЬНАЯ	ЮЖНОАМЕРИКАНСКАЯ	ИСЛАМСКАЯ
<p>Для данной модели бухгалтерского учета не характерна жесткая регламентация. Основная цель – ориентация на информационные запросы инвесторов и кредиторов. В государствах применивших эту модель, хорошо развиты рынки ценных бумаг, где большинство компаний находят дополнительные источники финансовых ресурсов</p> <p>Страны, применившие модель:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) группа «Азия и Океания» – Австралия, Гонконг, Израиль, Индия, Индонезия, Малайзия, Новая Зеландия, Пакистан, Папуа – Новая Гвинея, Сингапур, Фиджи, Филиппины; 2) группа «Средиземный бассейн» – Багамы, Барбадос, Бермуды, Доминиканская Республика, Пуэрто-Рико, Тринидад и Тобаго, Ямайка; 3) группа «Африка» – Бенин, Ботсвана, Гана, Замбия, Зимбабве, Кения, Либерея, Республика Малави, Нигерия, Танзания, Уганда, ЮАР; 4) группа «Европа» – Великобритания, Ирландия, Кипр, Нидерланды; 5) группа «Америка» – Венесуэла, Канада, Колумбия, Мексика, Панама, США 	<p>В основном характерна для стран Европы. Бухгалтерский учет регламентируется на законодательном уровне и отличается значительной консервативностью. Учетная практика направлена на удовлетворение требований правительств, особенно относительно налогообложения, в соответствии с национальным макроэкономическим планом. Ориентация на управленческие запросы кредиторов не является приоритетной задачей учета</p> <p>Государства, использующие модель:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) группа «Азия и Океания» – Япония; 2) группа «Африка» – Алжир, Ангола, Буркина-Фасо, Кот-д'Ивуар, Гвинея, Египет, Камерун, Мали, Марокко, Сьерра-Леоне, Того; 3) группа «Европа» – Австрия, Беларусь, Россия, Греция, Дания, Бельгия, Испания, Италия, Люксембург, Норвегия, Португалия, Франция, Германия, Швейцария, Швеция 	<p>Основное отличие данной модели – ориентация на запросы государственных органов для ведения фискальной политики. Используются межнациональный план счетов, благодаря которому национальная отчетность сопоставляется с МСФО</p> <p>Применяется в таких странах, как: Аргентина, Боливия, Бразилия, Гайана, Парагвай, Перу, Уругвай, Чили, Эквадор</p>	<p>Характеризируется значительным влиянием религиозных идей и имеет особенности (в частности, запрещается получать дивиденды как прибыль; при оценке активов и обязательств компании в основном используются рыночные цены и др.)</p> <p>Действует в большинстве исламских государств: Бахрейне, Иордании, Иране, Йемене, Катаре, Кувейте, Ливане, ОАЭ, Омане, Палестине, Саудовской Аравии</p>

Классификация моделей бухгалтерского учета, применяемых в мире (выполнен по [1–10])

постановление Министерства финансов «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» – регламентированы единство, системность использования типового плана счетов бухучета и отражения хозяйственных операций на данных счетах для организаций [12];

постановление Минфина «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» – определены правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, а также в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытии информации о них в бухгалтерской отчетности организаций [13];

постановление Минфина «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» – установлены формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменении капитала, о движении денежных средств, о целевом использовании полученных средств; утверждена Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности [14];

постановление Совета Министров «Об установлении перечня первичных учетных документов» – определена часть первичных документов, обязательных в деятельности организаций [15];

постановление Минфина «Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной» – приняты формы первичных учетных документов ТТН-1 и ТН-2, Инструкция по заполнению форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» [16];

постановление Минфина «О бухгалтерском учете запасов» – утверждены способы оценки запасов организации [17];

иные нормативно-правовые документы министерств и ведомств в рамках регулирования бухгалтерского учета в республике.

Отметим, что нормативно-правовая база Беларуси в области бухгалтерского учета имеет хороший уровень проработанности: ежегодно изменяются и дополняются законы и постановления, создаются национальные стандарты учета, что повышает его уровень и организованность по стране в целом.

В большинстве государств образуются и функционируют бухгалтерские ассоциации (объединения), которые занимаются вопросами развития бухгалтерского учета (табл. 1).

Как показывает анализ, в зарубежных странах бухгалтерские ассоциации (объединения) задействованы в унификации национальных систем бухгалтерского учета с МСФО, что в дальнейшем призвано оказать положительное влияние на развитие отчетности каждой организации.

Т а б л и ц а 1. Развитие системы бухгалтерского учета в странах мира

Государство	Бухгалтерские ассоциации (объединения)	Применение МСФО
Австралия	Австралийский совет по стандартам аудита и подтверждения достоверности информации; Австралийская ассоциация реструктуризации неплатежеспособности и оздоровления; Австралийская комиссия по ценным бумагам и инвестициям; Дипломированные бухгалтеры Австралии и Новой Зеландии; Институт внутренних аудиторов; Институт общественных бухгалтеров; Налоговый институт Австралии	Австралийские эквиваленты МСФО требуются для всех отчитывающихся организаций, включая зарегистрированные компании и финансовые учреждения
Канада	Стандарты финансовой отчетности и подтверждения Канады; Сертифицированные профессиональные бухгалтеры Канады	Необходимо для большинства публичных компаний, организаций и финансовых учреждений
Чили	Чилийская ассоциация бухгалтеров	Обязательны для местных организаций
Китай	Китайский институт дипломированных бухгалтеров; Пекинский институт дипломированных бухгалтеров; Хэбэйский институт дипломированных бухгалтеров; Шаньдунский институт дипломированных бухгалтеров; Шанхайский национальный институт бухгалтерского учета; Шаньсийский институт дипломированных бухгалтеров; Гонконгский институт дипломированных бухгалтеров	Действуют национальные стандарты бухгалтерского учета, похожие на МСФО
Колумбия	Национальный институт общественных бухгалтеров Колумбии	Полная версия МСФО требуется для всех зарегистрированных компаний и некоторых организаций, включая крупные дочерние, материнские, экспортно-импортные компании и находящиеся в собственности или под контролем государства. Банки и другие финансовые учреждения используют МСФО с некоторыми модификациями
Доминикана	Институт дипломированных бухгалтеров Доминиканской Республики	Обязательны для местных организаций
Франция	Ассоциация британских бухгалтеров во Франции	Все местные компании, по ценным бумагам которых проводятся торги на рынке, обязаны использовать в своей консолидированной финансовой отчетности МСФО, приняты Европейским союзом
Греция	Институт дипломированных бухгалтеров Греции	
Индия	Институт присяжных бухгалтеров Индии; Институт бухгалтеров заград Индии	Стандарты бухгалтерского учета основаны на МСФО и в значительной степени совпадают с ними

Индонезия	Индонезийская ассоциация бухгалтеров; Индонезийский институт дипломированных бухгалтеров	МСФО не приняты для отчетности местных компаний. Национальные стандарты сближаются с МСФО, но полный переход не планируется
Израиль	Институт дипломированных бухгалтеров Израиля	Все местные компании, по ценным бумагам которых проводятся торги на открытом рынке только в Израиле, обязаны использовать МСФО, за исключением банковских учреждений
Италия	Национальный совет бухгалтеров и дипломированных бухгалтеров; Итальянский бухгалтерский комитет; Итальянская ассоциация международных бухгалтеров	Все местные компании, по ценным бумагам которых проводятся торги на рынке, обязаны использовать в консолидированной финансовой отчетности МСФО, принятые Европейским союзом
Мексика	Мексиканский совет по исследованиям и разработке стандартов финансовой отчетности; Мексиканский институт общественных бухгалтеров	Все компании должны следовать МСФО, за исключением финансовых и страховых учреждений, которые работают по национальным стандартам
ЮАР	Независимый регулирующий совет аудиторов; Южноафриканский институт дипломированных бухгалтеров; Южноафриканский институт профессиональных бухгалтеров	Обязательны в практике местных организаций
Корея	Корейский институт дипломированных бухгалтеров	МСФО применимы для публичных компаний и финансовых учреждений
Испания	Испанская ассоциация бухгалтерского учета и делового администрирования; Институт присяжных бухгалтеров Испании; Институт бухгалтерского учета и аудита; Профессиональные бухгалтеры в Испании	Все местные компании, по ценным бумагам которых проводятся торги на рынке, обязаны использовать в своей консолидированной финансовой отчетности МСФО, принятые Европейским союзом
Таиланд	Федерация бухгалтерских профессий	Действуют тайские стандарты финансовой отчетности (TFRS), аналогичные МСФО
ОАЭ	Ассоциация бухгалтеров и аудиторов ОАЭ; Ассоциация внутренних аудиторов ОАЭ	МСФО требуются для компаний, зарегистрированных на NASDAQ Dubai, Dubai Financial Services Authority (DFSA) и на фондовой бирже Абу-Даби
США (включая автономную американскую территорию Пуэрто-Рико)	Альянс бухгалтерских и финансовых женщин; Американская бухгалтерская ассоциация; Американская ассоциация сертифицированных адвокатов – бухгалтеров; Американский институт дипломированных бухгалтеров;	Общепринятые принципы бухгалтерского учета для местных организаций

Окончание табл. 1

Государство	Бухгалтерские ассоциации (объединения)	Применение МСФО
США (включая автономную американскую территорию Пуэрто-Рико)	Ассоциация дипломированных бухгалтеров США; Ассоциация государственных бухгалтеров; Ассоциация латиноамериканских профессионалов в области финансов и бухгалтерского учета; Институт внутренних аудиторов; Национальная ассоциация государственных советов по бухгалтерскому учету; Колледж дипломированных бухгалтеров Пуэрто-Рико; Межамериканская ассоциация бухгалтеров	Компании, по ценным бумагам которых проводят торг на рынке, должны использовать версию МСФО 2008 г. с модификацией, касающейся общих корректировок уровня цен
Венесуэла	Федерация ассоциаций общественных бухгалтеров Венесуэлы	Вместо МСФО действуют национальные стандарты бухгалтерского учета
Вьетнам	Вьетнамская ассоциация дипломированных бухгалтеров	Применяются национальные стандарты бухгалтерского учета, однако, согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», определен перечень общественно значимых организаций, обязанных составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО
Беларусь	Белорусское общество профессиональных бухгалтеров, Белорусская ассоциация бухгалтеров	Действуют Российские стандарты бухгалтерского учета, которые отличаются от МСФО по таким критериям, как цель применения, отчетный период, валюта учета и отчетности, налоговая база. Согласно Федеральному закону «О консолидированной финансовой отчетности», определен перечень организаций, обязанных составлять годовую консолидированную бухгалтерскую отчетность в соответствии с МСФО (как и в Беларуси)
Россия	Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	Учет ведется по Казахстанским стандартам бухгалтерского учета и МСФО (согласно Закону Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»)
Казахстан	Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Казахстана; Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан	

Примечание. Составлена по [11, 18–51].

В настоящее время для модернизации бухгалтерского учета используется ряд направлений: переход на полную его автоматизацию, изменение национального законодательства в области бухучета (применение МСФО и (или) создание национальных стандартов), проведение обязательного аудита и др. В большей или меньшей степени это обуславливает усложнение национальной системы бухгалтерского учета. Для ее оценки голландская компания TMF Group провела с 2017 по 2018 г. исследования, по результатам которых был сформирован перечень стран с такими наиболее и наименее простыми системами (табл. 2).

Т а б л и ц а 2. Ранжирование 20 национальных систем бухгалтерского учета по уровню сложности

Государство	Позиция (от наибольшего уровня сложности)	Государство	Позиция (от наименьшего уровня сложности)
2017 г.			
Турция	1	Каймановы Острова	94
Бразилия	2	Британские Виргинские Острова	93
Италия	3	ОАЭ	92
Греция	4	Гонконг (Китай)	91
Вьетнам	5	Джерси	90
Колумбия	6	Кюрасао	89
Китай	7	Косово	88
Бельгия	8	Швейцария	87
Аргентина	9	Камбоджа	86
Индия	10	Катар	85
Франция	11	Лабуан (Малайзия)	84
Боливия	12	Сингапур	83
Албания	13	Сербия	82
Казахстан	14	Словения	81
Мексика	15	Гибралтар	80
Беларусь	16	Норвегия	79
Израиль	17	Великобритания	78
Испания	18	Швеция	77
Пакистан	19	Япония	76
Хорватия	20	Австралия	75
2018 г.			
Китай	1	Каймановы Острова	94
Бразилия	2	Британские Виргинские Острова	93
Турция	3	Джерси	92
Италия	4	Гонконг (Китай)	91
Аргентина	5	Кюрасао	90

Государство	Позиция (от наибольшего уровня сложности)	Государство	Позиция (от наименьшего уровня сложности)
Франция	6	Афганистан	89
Боливия	7	Гайана	88
Колумбия	8	Норвегия	87
Мексика	9	Бангладеш	86
Россия	10	Сингапур	85
Вьетнам	11	Япония	84
Хорватия	12	Исландия	83
Индия	13	Новая Зеландия	82
Албания	14	Катар	81
Беларусь	15	Дания	80
Филиппины	16	Мьянма	79
Румыния	17	Мальта	78
Венесуэла	18	Нидерланды	77
Украина	19	Ирландия	76
Бельгия	20	США	75

Примечание. Составлена по [41, 42].

Для исследования развития национальных систем бухгалтерского учета, согласно рейтингу Financial Complexity Index, были установлены основные оцениваемые критерии:

наличие многоуровневой и сложной системы налогообложения, включая налоги: на добавленную стоимость, на прибыль, корпоративный и др. (Китай, Вьетнам, Индия, Аргентина, Греция, Бельгия, Боливия);

ежегодное изменение состава статей налоговых деклараций для организаций (Вьетнам);

обязательное использование цифровых технологий для ведения бухгалтерского учета и налогообложения (оформление документов и оцифровка других данных) (Бразилия, Турция, Таиланд);

ежегодные поправки в законодательные и нормативно-правовые документы в области бухгалтерского учета и налогообложения (Беларусь, Россия, Мексика, Колумбия);

действие как МСФО, так и национальных стандартов по бухгалтерскому учету (Италия, Франция, Россия);

применение разнообразных стратегий налогового планирования для упрощения национальной системы налогообложения и бухгалтерского учета (Гонконг, Британские Виргинские Острова, Каймановы Острова);

обязательный аудит только для государственных компаний и ассоциаций (Джерси, ОАЭ).

В целях развития бухгалтерского учета внутри организации в государствах используется значительный спектр автоматизированных программ, которые осуществляют учет по всем участкам и подразделениям, дают подробную информацию по всем видам деятельности (табл. 3).

Т а б л и ц а 3. Автоматизированные программы по бухгалтерскому учету в некоторых странах

Страна	Программы по бухучету
Индия	Tally, Busy, Marg, Quickbooks, Zoho Books, Saral, ProfitBooks, Logic, Vyapar, myBooks
Канада	Sage 50 cloud, FreshBooks, Free Agent, Zoho Books, Quickbooks Online, Xero, Wave, OnPay, Sage Intacct, Tipalti, AccountEdge Pro
США	Zoho Books, Xero, NetSuite, QuickBooks, ProfitBooks, Pricing, SAP financials, Wave, Clear Books
Непал	Tally, Busy, Swastik, Rigo, AccSwift, OMS Accounting
ОАЭ	Quickbooks Accounting Software, Zoho – A Revolutionary FTA Accredited Accounting Software for UAE
Сингапур	Highnix, Sage, Xero, Smart Cursors, FreshBooks, ABSS (formerly known as MYOB), Edulabs, Autocount, Accounting, GnuCash, Quickbooks, Bevootech, Chronos Agency, SkyBiz Financial, SQL Account, Axxis Consulting’s SAP Business One, OCi System, 361 Degree Consultancy
Великобритания	QuickBooks, Xero Cloud Accounting, Software, Zoho, ClearBooks, FreeAgent, GoSimpleTax
ЮАР	Sage, SMEasy, Xerox, Quickbook, Freshbook, RetailCapital
Малайзия	AutoCount, Bukku Accounting, Intuit Quickbooks, Million, Mr Accounting, Wave Accounting, Sage UBS, Biztory
Россия	«1С:Предприятие», «Галактика ERP» (подсистема «Бухгалтерский и налоговый учет»), «Турбо9 Бухгалтерия», «БЭСТ-5 – Система управления предприятием», «Инфо-Бухгалтер 10»
Казахстан	«1С:Комплексная автоматизация», MyBuh.kz, «Бухта», «Мой Учет.kz»

Пр и м е ч а н и е. Составлена по [52–58].

Исходя из этих данных можно утверждать, что наиболее популярными программными продуктами по автоматизации бухгалтерского учета в зарубежных странах являются Wave, Quickbook (и его модификации) и Zoho Books. Также они предназначены для автоматизации бухгалтерского и управленческого учета, интерфейс предложен на 13 языках.

Комплекс автоматизированных программ по бухгалтерскому учету Беларуси представлен значительным их количеством (табл. 4). Основные – «1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси», «БЭСТ-4 (автоматизированный модуль главного бухгалтера)», ТПК «Нива-СХП: Управление сельскохозяйственным предприятием», «Галактика ERP» (подсистема «Бухгалтерский и налоговый учет»), «Инфо-Бухгалтер», «Анжелика-Бухгалтер», «Гедымин», которые позволяют вести автоматизированный бухгалтерский и управленческий учет.

Т а б л и ц а 4. Автоматизированные программы по бухгалтерскому учету Беларуси и направления их совершенствования

Автоматизированная система	Особенности с позиции управленческого учета	Преимущества, включая международные требования	Вектор совершенствования
<p>ИС:Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси</p>	<p>Возможность управленческого учета. Включает инструменты логистики, бюджетирования и менеджмента</p>	<p>Адаптация учета по МСФО, разработка модификаций для стран (например, в Германии – «IC:ERP», «IC:Драйв», «IC-Рарус:Управленческие финансы», «IC:CRM»)</p>	<p>Усилить использование управленческого учета и его модулей (аудит, управленческая отчетность, бюджетирование и т. д.)</p>
<p>БЭСТ-4 (автоматизированный модуль главного бухгалтера)</p>	<p>Оперативный учет, автоматические сбор и обработка информации по себестоимости и затратам продукции в денежном и натуральном выражении</p>	<p>OLAP-анализ для получения наиболее детализированной информации по субсчетам и наборам критериев, составления бухгалтерской отчетности</p>	<p>Внедрить и усилить в программе модуль по управленческому учету (создание управленческой отчетности, модуля бюджетирования и т. д.)</p>
<p>ТПК «Нива-СХП: Управление сельскохозяйственным предприятием»</p>	<p>Отсутствие полной системы управленческого учета, однако есть некоторые опции управления – закупкой зерна, закупками и продажами (сбытом продукции)</p>	<p>Адаптированность к законодательству страны (преимущественно для организаций Беларуси) на основе современных технологий</p>	<p>Внедрить полный блок управленческого учета, который будет включать детализацию данных и возможность формирования внутренней отчетности для административно-управленческого персонала и принесет максимальную пользу при принятии управленческих решений</p>
<p>Галактика ERP (подсистема «Бухгалтерский и налоговый учет»)</p>	<p>Предоставление информации в разрезе субсчетов и аналитики для принятия решений, однако полный модуль управленческого учета отсутствует</p>	<p>Настроена для ведения учета согласно МСФО и Общепринятым учетным принципам в международных корпорациях и компаниях, ориентированных на экспорт продукции</p>	
<p>Инфо-Бухгалтер</p>		<p>Совместимость с интернетом для передачи бухгалтерской отчетности налоговым и статистическим службам, интеграция с другими программами по автоматизации бухучета</p>	

Анжелика-Бухгалтер	Не обладает модулем управленческого учета	Присутствуют элементы искусственного интеллекта, позволяют вести учет по нескольким предприятиям одновременно, рассчитывать и формировать отчеты в налоговую инспекцию	Усилить блок первичной документации, так как он отсутствует в программе (свидетельствует о низком уровне принятия верных управленческих решений). Внедрить модификацию «Анжелика. Управленческий учет», что повысит эффективность работы бухгалтерской службы и организации в целом (качество и уровень решений)
Гедымин	Для получения своевременной управленческой информации используется модификация «Гедымин. Бюджетирование»	Учет по нескольким фирмам в одной системе с возможностью получения совокупного дохода, переоценки товара по новому курсу валюты (в момент его изменения)	Разработать модификацию «Гедымин. Управленческий учет» с достаточным набором инструментов, позволяющим детализировать информацию на разных уровнях и формировать отчетность

Примечание. Составлена по [59–63].

В контексте автоматизации бухучета в аграрной отрасли Беларуси следует отметить, что имеются резервы повышения его эффективности. Поэтому с целью совершенствования данного процесса предлагаем расширить функционал программ путем добавления экономических модулей «Управленческий учет», «Бюджетирование», «Менеджмент» (примеры эффективной реализации – Zoho Books, Wave, AccountEdge Pro), а также посредством создания их модификаций. Такие нововведения позволят оперативнее получать более точную и достоверную информацию о результатах деятельности организации, что в дальнейшем положительно отразится на обоснованности принимаемых управленческих решений.

Заключение

В ходе исследования совершенствования бухгалтерского учета (модели, оценка развития и автоматизация) систематизированы основные модели бухгалтерского учета, показана принадлежность государств к определенным группам. В соответствии с данными моделями Беларусь относится к континентальной, согласно которой учет регламентируется на законодательном уровне (законы, постановления, стандарты учета), происходит частое реформирование бухгалтерской и налоговой систем.

Рассмотрение уровня сложности национальных систем бухгалтерского учета зарубежных стран позволило выявить основные критерии оценивания. К ним можно отнести многоуровневую систему налогообложения, цифровизацию бухучета и налогообложения, применение стратегий налогового планирования, МСФО и национальных стандартов учета, а также законодательное регулирование бухучета посредством законов, постановлений и указов.

Анализ зарубежных автоматизированных комплексов показал, что иностранный рынок представлен большим количеством программ по бухгалтерскому учету, использование которых позволит получать более точную и своевременную информацию по каждому участку учета, полностью автоматизировать бухучет, информировать аппарат управления организации.

Комплекс автоматизированных программ по бухгалтерскому учету Беларуси также многочислен. Основные – «1С:Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия для Беларуси», «БЭСТ-4 (автоматизированный модуль главного бухгалтера)», ТПК «Нива-СХП: Управление сельскохозяйственным предприятием», «Галактика ERP» (подсистема «Бухгалтерский и налоговый учет»), «Инфо-Бухгалтер», «Анжелика-Бухгалтер», «Гедымин». Они облегчают автоматизированный бухгалтерский учет, в том числе посредством более совершенных модификаций (модулей), таких как «Управленческий учет и отчетность», «Менеджмент», «Бюджетирование».

Применение вышеупомянутых программ по бухгалтерскому учету и предлагаемое нами совершенствование его автоматизации в сельскохозяйственных организациях Беларуси позволят:

упорядочить поток информации, поступающей в бухгалтерию;
 сформировать и представить более полные и развернутые сведения по счетам и субсчетам (при использовании таких выходных форм документов, как «Анализ счета», «Карточка счета», «Оборотно-сальдовая ведомость», а также управленческой отчетности);
 снизить риск математических ошибок, повысить оперативность и экономичность учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Шубина, О. В. Причины возникновения и основные аспекты международных моделей бухгалтерского учета / О. В. Шубина // Бухгалт. учет в бюджет. и некоммерч. орг. – 2019. – № 12. – С. 24–33.
2. Клюкин, А. Д. Сравнительная характеристика классификаций моделей бухгалтерского учета и особенностей ведения бухгалтерского учета продукции растениеводства в зарубежных странах / А. Д. Клюкин, В. А. Клюкина, Е. А. Купцова-Колос // Молодежная наука – развитию агропромышленного комплекса: материалы Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Курск, 3–4 дек. 2020 г.: в 5 т. / Курск. гос. с.-х. акад. им. И. И. Иванова; редкол.: Е. В. Харченко (пред.) [и др.]. – Курск, 2020. – Т. 3. – С. 127–135.
3. Совершенствование классификации счетов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Ю. Н. Селюков [и др.]. – Минск: Ин-т экономики НАН Беларуси, 2008. – 68 с.
4. Жарикова, Л. А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб. пособие / Л. А. Жарикова, Н. В. Наумова. – Тамбов: Изд-во ТГТУ, 2008. – 160 с.
5. Аблазов, Н. Х. Исламская модель бухгалтерского учета: предпосылки возникновения и история развития / Н. Х. Аблазов // Наука, техника и образование. – 2020. – № 9. – С. 60–68.
6. Трубачева, Е. А. Сравнительный анализ основных международных моделей бухгалтерского учета / Е. А. Трубачева, Н. В. Гайдук // Информационное общество: современное состояние и перспективы развития: сб. материалов VI междунар. форума, Краснодар, 28–30 дек. 2015 г. / Куб. гос. аграр. ун-т им. И. Т. Трубилина; редкол.: Е. В. Попова [и др.]. – Краснодар, 2016. – С. 9–18.
7. Дяченко, Д. В. Международные модели бухгалтерского учета / Д. В. Дяченко // Молодой ученый. – 2017. – № 40. – С. 108–110.
8. Галустов, В. У. Вопросы классификации современных моделей бухгалтерского учета / В. У. Галустов // Вестн. Рост. гос. экон. ун-та. – 2006. – № 1. – С. 63–69.
9. Миславская, Н. А. Формирование моделей бухгалтерского учета в современных условиях / Н. А. Миславская // Актуал. вопр. экон. наук. – 2009. – № 7. – С. 173–175.
10. Гурьева, Е. Н. Сравнительный анализ моделей бухгалтерского учета, используемых в международной практике / Е. Н. Гурьева // Экономика и эффективность орг. пр-ва. – 2009. – № 11. – С. 13–16.
11. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа: 20.02.2023.
12. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Бизнес-инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.
13. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтер-

ского учета [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // Бизнес-инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

14. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Бизнес-инфо: Беларусь / ООО «Проф. правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2023.

15. Об установлении перечня первичных учетных документов [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г., № 360 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21100360>. – Дата доступа: 20.02.2023.

16. Об установлении форм товарно-транспортной накладной, товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной, товарной накладной [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 июня 2016 г., № 58 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W21631227&p1=1>. – Дата доступа: 20.02.2023.

17. О бухгалтерском учете запасов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2022 г., № 64 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22339296&p1=1>. – Дата доступа: 20.02.2023.

18. Accounting in Australia [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/australasia/australia/accounting-in-australia>. – Date of access: 20.02.2023.

19. Accounting in Canada [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/north-america/canada/accounting-in-canada>. – Date of access: 20.02.2023.

20. Accounting in Chile [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/latin-america/chile/accounting-in-chile>. – Date of access: 20.02.2023.

21. Accounting in China [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/greater-china/china/accounting-in-china>. – Date of access: 20.02.2023.

22. Accounting in Colombia [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/latin-america/colombia/accounting-in-colombia>. – Date of access: 20.02.2023.

23. Accounting in the Dominican Republic [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/caribbean/dominican-republic/accounting-in-dominican-republic>. – Date of access: 20.02.2023.

24. Accounting in France [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/europe/france/accounting-in-france>. – Date of access: 20.02.2023.

25. Accounting in Greece [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/europe/greece/accounting-in-greece>. – Date of access: 20.02.2023.

26. Accounting in India [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/south-asia/india/accounting-in-india>. – Date of access: 20.02.2023.

27. Accounting in Indonesia [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/south-east-asia/indonesia/accounting-in-indonesia>. – Date of access: 20.02.2023.

28. Accounting in Israel [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/middle-east/israel/accounting-in-israel>. – Date of access: 20.02.2023.

29. Accounting in Italy [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/europe/italy/accounting-in-italy>. – Date of access: 20.02.2023.

30. Accounting in Mexico [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/latin-america/mexico/accounting-in-mexico>. – Date of access: 20.02.2023.

31. Accounting in South Africa [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/africa/south-africa/accounting-in-south-africa>. – Date of access: 20.02.2023.

32. Accounting in South Korea [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/asia/south-korea/accounting-in-south-korea>. – Date of access: 20.02.2023.

33. Accounting in Spain [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/europe/spain/accounting-in-spain>. – Date of access: 20.02.2023.
34. Accounting in Thailand [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/south-east-asia/thailand/accounting-in-thailand>. – Date of access: 20.02.2023.
35. Accounting in the United Arab Emirates [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/middle-east/united-arab-emirates/accounting-in-united-arab-emirates>. – Date of access: 20.02.2023.
36. Accounting in the United States of America [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/north-america/us/accounting-in-us>. – Date of access: 20.02.2023.
37. College of Certified Public Accountants of Puerto Rico (CPA) [Electronic resource] // Cámara de Comercio de Puerto Rico. – Mode of access: <https://camarapr.org/bio-certified-cpa>. – Date of access: 20.02.2023.
38. Interamerican Accounting Association (IAA) [Electronic resource] // IFAC. – Date of access: <https://www.ifac.org/about-ifac/membership/members/interamerican-accounting-association-iaa>. – Date of access: 20.02.2023.
39. Accounting in Venezuela [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/latin-america/venezuela/accounting-in-venezuela>. – Date of access: 20.02.2023.
40. Accounting in Vietnam [Electronic resource] // ICAEW. – Mode of access: <https://www.icaew.com/technical/by-country/south-east-asia/vietnam/accounting-in-vietnam>. – Date of access: 20.02.2023.
41. The Financial Complexity Index 2017 [Electronic resource] // TMF Group. – Mode of access: <https://www.tmf-group.com/en/news-insights/publications/2017/financial-complexity-index-2017>. – Date of access: 20.02.2023.
42. The Financial Complexity Index 2018 [Electronic resource] // TMF Group. – Mode of access: <https://www.tmf-group.com/en/news-insights/publications/2018/financial-complexity-index>. – Date of access: 20.02.2023.
43. Общественное объединение «Белорусское общество профессиональных бухгалтеров» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://bsra.by>. – Дата доступа: 20.02.2023.
44. Общественное объединение «Белорусская ассоциация бухгалтеров» [Электронный ресурс] // Проф. бухгалтер. – Режим доступа: <http://profbuh.by/belab>. – Дата доступа: 20.02.2023.
45. Останется ли МСФО в Беларуси [Электронный ресурс] // Экон. газ. – Режим доступа: <https://neg.by/novosti/otkrytj/msfo-v-belarusi-perspektivy>. – Дата доступа: 17.02.2023.
46. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс] // ИПБ России. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org>. – Дата доступа: 17.02.2023.
47. МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) [Электронный ресурс] // КСК ГРУПП. – Режим доступа: <https://kskgroup.ru/press-center/articles/msfo>. – Дата доступа: 17.02.2023.
48. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Федер. закон, 27 июля 2010 г., № 208-ФЗ; в ред. Федер. закона от 07.04.2020 // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2020.
49. Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Казахстана [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.apba.kz>. – Дата доступа: 17.02.2023.
50. Палата Профессиональных Бухгалтеров Республики Казахстан [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://accountant.kz>. – Дата доступа: 17.02.2023.
51. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Казахстан, 28 февр. 2007 г., № 234-III // ЮРИСТ. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30092011&pos=3;-106#pos=3;-106. – Дата доступа: 17.02.2023.
52. 21 Accounting Software Programs To Fit Your Business Needs [Electronic resource] // Indeed. – Mode of access: <https://www.indeed.com/career-advice/career-development/accounting-software>. – Date of access: 20.02.2023.
53. Top accounting software mostly used in different countries [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.thevistaacademy.com/top-accounting-software-mostly-used-in-different-countries>. – Date of access: 20.02.2023.

54. Krause, C. The best accounting software programs for international businesses [Electronic resource] // Merchant Maverick. – Mode of access: <https://www.merchantmaverick.com/the-best-accounting-programs-for-international-business>. – Date of access: 20.02.2023.

55. 15 Best Accounting Software Systems for Your Business [Electronic resource] // FinancesOnline. – Mode of access: <https://financesonline.com/15-best-accounting-software-systems-business>. – Date of access: 20.02.2023.

56. Лекция 17. Автоматизированные информационные системы в бухгалтерском учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://uskov.info/leksiya-po-ise/leksiya-17-avtomatizirovannyye-informatsionny-e-sistemy-v-buhgalterskom-uchete>. – Дата доступа: 17.02.2023.

57. Топ 10: Бухгалтерские программы для Казахстана [Электронный ресурс] // LiveBusiness. – Режим доступа: <https://www.livebusiness.asia/tools/accounting>. – Дата доступа: 17.02.2023.

58. 1С:Комплексная автоматизация для Казахстана [Электронный ресурс] // 1С.kz. – Режим доступа: https://1c.kz/v8/RegionalSolutions_KZ_KA2.php. – Дата доступа: 17.02.2023.

59. Бухгалтерские программы для автоматизации бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // GB.BY. – Режим доступа: <https://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/bukhgalterskie-programmy-dlya-avtomatiza>. – Дата доступа: 18.02.2023.

60. Гедымин – программа бэк-офиса для учета торговли и общепита [Электронный ресурс] // Группа компаний ККС. – Режим доступа: <https://www.kkc.by/o-kompanii/news/45-publications/430-gedymin-programma-bek-ofisa-dlya-ucheta-torgovli-i-obshchepita>. – Дата доступа: 18.02.2023.

61. Руководство пользователя. Комплекс экономических программ на платформе Гедымин [Электронный ресурс] // Golden Software of Belarus. – Режим доступа: <https://gsbelarus.com/gs/content/downloads/doc/usergd.pdf>. – Дата доступа: 18.02.2023.

62. 1С:Enterprise 8 [Electronic resource] // 1С Germany GmbH. – Mode of access: <https://1c-germany.com/de>. – Date of access: 18.02.2023.

63. Автоматизация управленческого учета: 3 стадии внедрения и польза для бизнеса [Электронный ресурс] // Aktiv Financial Academy. – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/avtomatizaciya-upravlencheskogo-ucheta>. – Дата доступа: 18.02.2023.

Поступила в редакцию 21.02.2023

Сведения об авторе

Клюкин Артур Дмитриевич – научный сотрудник сектора финансов, магистр экономических наук

Information about the author

Kliukin Artur Dmitrievich – Researcher of the Finance Sector, Master of Economic Sciences