

показал, что литовские предприятия и высшие учебные заведения предпочитают использовать в основном отечественные программные средства, разработанных на местах. Точная информация, тестирование и консультации со специалистами перед приобретением программных средств защитят пользователя от ошибочного инвестирования.

#### **Список использованных источников:**

1. Ceslovas Christauskas, Regina Miseviciene. Cloud computing ASed accounting for small to medium sized business. *Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics*, 2012, 23(1). С. 14-21.
2. Misevičienė, Regina; Christauskas, Česlovas. Инновационные технологии учета : монография / Регина Мисевичиене, Чесловас Христаускас. Saarbrücken : Lambert Academic Publishing, 2015. 72 с.
3. Pamula A., Patasius M., Patasiene I. (2021) Comparison of Experience of Using Business Games in University of Lodz and Kaunas University of Technology. In: Wardaszko M., Meijer S., Lukosch H., Kanegae H., Kriz W.C., Grzybowska-Brzezińska M. (eds) Simulation Gaming Through Times and Disciplines. ISAGA 2019. Lecture Notes in Computer Science, vol 11988. Springer, Cham. [https://doi.org/10.1007/978-3-030-72132-9\\_32](https://doi.org/10.1007/978-3-030-72132-9_32).

\*\*\*\*\*

#### **JEL Classification: E52**

**Панков Дмитрий Алексеевич**

*д.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства  
Белорусского государственного экономического университета  
г. Минск, Республика Беларусь*

**Матюш Игорь Викторович**

*ст. преподаватель кафедры учета, финансов, логистики и менеджмента  
Полоцкого государственного университета  
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ СКРЫТЫХ СООТВЕТСТВИЙ МЕЖДУ АКТИВАМИ И ИСТОЧНИКАМИ ФИНАНСИРОВАНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОМПЛАЙНС-СЧЕТОВ**

В настоящее время сложившаяся практика ведения учета модернизации не позволяет устанавливать соответствия конкретных источников финансирования с вложениями в конкретные виды активов, а также отследить движение капитала по стадиям кругооборота. Разрыв между моментом признания обязательств и их имущественным покрытием, а также последующими движениями капитала в рамках планируемых бизнес-процессов лишает возможности отслеживать целевое

использование и эффективность покрытия собственных и заемных источников. В рамках отдельной информационной подсистемы аналитического учета разработан специальный алгоритм формирования дополнительных проводок, основанный на выделении отдельной группы счетов, названных комплайнс-счетами (от англ. compliance – соответствие). Отличительной особенностью которых является двойственный характер: одна часть показывает принадлежность к активу, а вторая – к источнику его финансового покрытия. Применение комплайнс-счетов предполагает составление дополнительных проводок, позволяющих идентифицировать и количественно измерить скрытые соответствия между активами, вовлекаемыми в модернизацию, и источниками их финансового покрытия по всем стадиям кругооборота капитала в рамках специальной подсистемы учета [1]. Разработанные схемы бухгалтерских счетов представлены на рис. 1, 2.

<b><u>АКТИВ / источник (капитал, обязательства)</u></b>	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное (СН)	
Дебетовый оборот (ДО) по активному счету, сформированный за счет корреспондирующего источника	Кредитовый оборот (КО) по активному счету, влияющий на корреспондирующий источник
Сальдо конечное (СК)	

Рис. 1. Схема активного счета с привязкой к источнику финансирования  
 Источник: составлено за данными [1].

<b><u>ИСТОЧНИК (КАПИТАЛ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) /актив</u></b>	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное (СН)
Дебетовый оборот (ДО) по пассивному счету, влияющий на корреспондирующие активы	Кредитовый оборот (КО) по пассивному счету, сформированный за счет корреспондирующих активов
	Сальдо конечное (СК)

Рис. 2. Схема пассивного счета с привязкой к активу  
 Источник: составлено за данными [1].

Использование комплайнс-счетов для учета процесса модернизации вместо стандартных счетов бухгалтерского учета позволит отслеживать причинно-следственные связи между конкретными активами и их источниками, вовлекаемыми в проведение модернизации предприятия, и обеспечит формирование целостного представления о результатах модернизационных бизнес-процессов и их влиянии на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для получения сведений об активах и источниках их формирования в целом по процессу модернизации, а также в разрезе активов и пассивов необходимо разработать особую аналитическую форму отчетности, включающую дебетовые и кредитовые обороты по всем комплайнс-

счетам. С одной стороны, новая форма отчетности для выявления скрытых соответствий в хозяйственных операциях должна представлять объекты учета в виде активов, капитала и обязательств, т.е. базироваться на форме бухгалтерского баланса, с другой – обладать характеристиками оборотной ведомости.

Таким образом, на основании представления активов в разрезе источников их финансирования и группировки источников финансового покрытия в разрезе их обеспечения активами нами был разработан комплайнс-баланс как новая форма отчетности, названная по аналогии со счетами, в которых будут отражаться скрытые соответствия между объектами учета (рис. 3).

Активы баланса			Источники баланса (капитал, обязательства)		
Активы		Сумма	Источники		Сумма
Источники	Активы		Сумма	Сумма	
Актив1	Источник1	Сумма	Источник1	Актив1	Сумма
Актив2	Источник2	Сумма	Источник2	Актив2	Сумма
АктивN	ИсточникN	Сумма	ИсточникN	АктивN	Сумма
<b>Всего:</b>		<b>Итог баланса</b>	<b>Всего:</b>		<b>Итог баланса</b>

Рис. 3. Форма комплайнс-баланса

*Источник: составлено за данными [1; 2].*

Основываясь на научных исследованиях в области моделирования учетных процессов, а также на принципах бухгалтерского анализа модернизации, выделены этапы составления и использования бухгалтерских моделей хозяйственных операций, отражающих процессы модернизации предприятия: 1-й этап – определение существенных параметров, определяющих содержание моделируемого процесса; 2-й этап – определение взаимосвязей существенных параметров в моделируемом процессе модернизации и построение возможных моделей; 3-й этап – анализ возможных моделей с целью выявления наиболее рациональных.

Использование комплайнс-счетов позволяет отслеживать те соответствия между активами и источниками их финансового покрытия, которые скрыты и неочевидны при применении стандартной системы учетных записей. Это в свою очередь дает возможность получать новые массивы данных, которые при стандартной системе записей получить невозможно.

Рассмотренный выше подход иллюстрирует возможность синхронизировать последовательность хозяйственных операций с отражением их влияния на показатели финансовой отчетности через систему учетных записей как по кругообороту капитала в целом, так и по каждой отдельной стадии движения стоимости в процессе осуществления предпринимательской деятельности [2].

### Список использованных источников:

1. Панков Д. А. Бухгалтерский анализ эффективности модернизации предприятия: монография / Д. А. Панков, И. В. Матюш. – Минск: БГАТУ, 2017. – 112 с.
2. Матюш И. В. Методика отражение в учете скрытых соответствий между объектами модернизации и источниками их финансирования / И. В. Матюш // Бухгалт. учет и анализ. – 2019. – № 12. – С. 22–28.

\*\*\*\*\*

**JEL Classification: C67; O41**

**Быков Алексей Александрович**

*д.э.н., профессор, проректор по научной работе  
Белорусского государственного экономического университета  
г. Минск, Республика Беларусь*

**Пархименко Владимир Анатольевич**

*к.э.н., доцент, заведующий кафедрой экономики  
Белорусского государственного университета информатики  
и радиоэлектроники  
г. Минск, Республика Беларусь*

## ОЦЕНКА ВКЛАДА ЭКСПОРТА И ВНУТРЕННЕГО СПРОСА В ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ СТРАН ПО ДАННЫМ МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫХ ТАБЛИЦ «ЗАТРАТЫ–ВЫПУСК» ПРОЕКТА WIOD

Предложенная в работе [1] методика декомпозиции ВВП страны на две составляющие (вклад экспорта и вклад внутреннего спроса) и апробированная на данных таблиц «затраты-выпуск» для Республики Беларусь за 2017 год позволяет анализировать (в духе посткейнсианского подхода) экономический рост страны в разрезе внутреннего и внешнего спроса. Не имея возможности в рамках тезисов полноценно раскрыться сущность методики, отметим лишь, что она базируется на вполне традиционном подходе к оценке полной импортостойкости (прямой и косвенной) каждого из отечественных «продуктов», создаваемых в экономике, на базе методологии «затраты-выпуск» [2]. В частности, оценка полной добавленной стоимости национального происхождения в экспортируемых отечественных товарах и услугах (*VAX*), находится по формуле 1:

$$VAX = \sum_{j=1}^n \text{exp}_{\text{отеч}j} \cdot (1 - c_j), \quad (1)$$

где  $\text{exp}_{\text{отеч}j}$  – величина экспорта отечественных товаров и услуг по  $i$ -й отрасли;  $c_j$  – полная импортостойкость по  $i$ -й отрасли, рассчитываемая на основе обратной матрицы Леонтьева, т.е. так называемой матрицы полных затрат.