

УДК 334.764.47

**Т.А. БУЧИК**, канд. экон. наук  
декан факультета экономики и финансов  
Полесский государственный университет,  
г. Пинск, Республика Беларусь

Статья поступила 8 октября 2020 г.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КЛАСТЕРА

*Цель* – определение особенностей учетного обеспечения функционирования кластера для формулировки рекомендаций по его развитию.

*Материалы и методы.* Информационной базой для исследований являлись нормативные правовые акты Республики Беларусь, данные Министерства экономики Республики Беларусь, применены системный подход, абстрактно-логический метод и метод сравнительного анализа.

*Результаты.* В статье была обоснована необходимость формирования учетно-аналитического обеспечения функционирования кластера, были определены его базовые блоки, а также выявлены основные отличия учетного обеспечения функционирования кластера от учетного обеспечения субъекта хозяйствования. На основе проведенного исследования были сформулированы основные направления развития учетного обеспечения функционирования кластера.

*Заключение.* Реализация предложенных рекомендаций обеспечит совершенствование организации бухгалтерского учета в инновационном кластере и на этой основе позволит повысить качество учетной информации.

*Ключевые слова:* учетно-аналитическое обеспечение функционирования кластера, учетное обеспечение, счета, документация, кластерная отчетность

**BUCHIK T.**, PhD in Econ. Sc.,  
Dean of the Faculty of Economics and Finance  
Polesky State University, Pinsk, Republic of Belarus

## IMPROVEMENT OF ACCOUNTING SUPPORT FOR CLUSTER FUNCTIONING

*The goal* is to determine the specifics of accounting for the functioning of the cluster for formulating recommendations for its development.

*Materials and methods:* The information base for the research was the normative legal acts of the Republic of Belarus, data from the Ministry of Economy of the Republic of Belarus, a systematic approach, an abstract-logical method and a method of comparative analysis were applied.

*Results.* The article substantiated the need for the formation of accounting and analytical support for the functioning of the cluster, determined its basic blocks, and also revealed the main differences between the accounting support for the functioning of the cluster and the accounting support of a business entity. On the basis of the study, the main directions of development of accounting support for the functioning of the cluster were formulated.

**Conclusions.** *The implementation of the proposed recommendations will ensure the improvement of the organization of accounting in the innovation cluster, and on this basis will improve the quality of accounting information.*

**Keywords:** *accounting and analytical support for the functioning of the cluster, accounting software, accounts, documentation, cluster reporting*

**Введение.** Важнейшим условием эффективности деятельности любого субъекта хозяйствования является его инновационное развитие. Именно от скорости внедрения инноваций в производственный и технологический процессы, процессы управления и организации производства зависит конкурентоспособность любой организации как на внутреннем, так и на внешнем рынке. Одним из инструментов, обеспечивающих объединение научных разработок и производства, является функционирование инновационно-промышленных кластеров.

В Республике Беларусь проходит постепенное формирование инновационных кластеров в рамках реализации Концепции формирования и развития инновационно-промышленных кластеров в Республике Беларусь, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2014 № 27 [1].

За 6 лет в стране была проведена существенная работа в части создания кластеров. На начало 2020 г. в стране функционирует четыре кластера:

- IT-кластер города Минска на базе научно-технологической ассоциации «Инфопарк» и Парка высоких технологий (объединяет более 50 организаций);

- медико-фармацевтический кластер Витебской области на базе союза юридических лиц «Медицина и фармацевтика – инновационные проекты» (объединяет около 10 организаций);

- кластер в области приборостроения Минска и Минской области на базе ассоциации «Инновационное приборостроение» (объединяет 10 организаций);

- кластер в области биотехнологий и зеленой экономики Припятского Полесья на базе Полесского государственного университета и ООО «Технопарк «Полесье» (объединяет 28 юридических лиц).

Помимо действующих кластеров, кластерный ландшафт Беларуси содержит также формирующиеся (4) и потенциальные кластеры (15) [2].

В то же время, создание и дальнейшее развитие кластеров ограничено целым рядом как объективных, так и субъективных факторов, основными среди которых являются: отсутствие достаточного количества квалифицированных специалистов, компетентных в области разработки и реализации кластерных инициатив, проектов и образовательных программ по их подготовке; нормативной базы и практического опыта функционирования кластера.

Важнейшим ограничением выступает также отсутствие четко сформированного учетно-аналитического обеспечения функционирования кластеров в стране. Важность разработки учетно-аналитического обеспечения для успешного функционирования кластеров определяется тем, что именно в рамках данного вида обеспечения формируется информационная база для принятия управленческих решений.

**Основная часть.** Качество управленческих решений напрямую зависит от качества информационного обеспечения, поскольку от своевременности, полноты и достаточности информации, необходимой для принятия того или иного управленческого решения, зависит его эффективность. Так как данная информация формируется в системе бухгалтерского учета и зависит от применяемых методик обработки информации, ее качество определяется учетно-аналитическим обеспечением функционирования кластера.

Учетно-аналитическое обеспечение включает в себя два базовых блока: учетное обеспечение и аналитическое, которые выполняют соответствующие функции в системе управления инновационного кластера. Целью учетного обеспечения является формирование условий для сбора и систематизации полной и своевременной информации обо всех процессах, реализуемых при функционировании кластера. Аналитическое обеспечение направлено на всестороннюю обработку полученной информации, выявление результатов функционирования кластера и его субъектов, а также подготовку обоснованной

и качественной информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений.

Помимо базовых блоков могут выделяться и другие, в частности контрольный блок. Целесообразность выделения контрольного блока в структуре учетно-аналитического обеспечения функционирования кластера определена высоким значением контрольной деятельности в реализации любого бизнес-процесса. При этом контроль должен быть не только последующим, направленным на выявление отклонений фактически достигнутых результатов от запланированного значения. Важным представляется осуществление именно предварительного контроля, когда оцениваются риски любой деятельности и определяются направления их хеджирования.

В данной статье более подробно остановимся на учетном обеспечении функционирования инновационного кластера, так как именно в рамках данного блока концентрируется вся информация, которая используется в рамках аналитического и контрольного блоков.

При трактовке категории «учетное обеспечение» его часто сводят к информационному обеспечению. По нашему мнению, данный подход не полностью раскрывает заявленную категорию, не определяет ее особенности и специфический инструментарий, указывая только на его назначение – получение информации о состоянии объекта учета.

В то же время, важнейшей составляющей учетного обеспечения наряду с его целью являются элементы метода бухгалтерского учета. Данная составляющая представляет особый интерес при формировании учетного обеспечения функционирования кластера, так как именно в рамках элементов метода бухгалтерского учета возникают основные отличия учетного обеспечения отдельных субъектов хозяйствования и учетного обеспечения кластера в целом и его субъектов.

Все элементы метода бухгалтерского учета можно условно разделить на две группы:

– те, которые неизменны для любого субъекта хозяйствования или для любого объекта учета (двойная запись операций на счетах, инвентаризация, оценка, калькуляция, баланс);

– те, реализация которых может отличаться для отдельных объектов учета (бухгалтер-

ские счета, документация и бухгалтерская отчетность).

Вторая группа элементов метода бухгалтерского учета предоставляет особый интерес при определении учетного обеспечения кластера, так как именно в рамках данных элементов формируются основные отличительные особенности учетного обеспечения отдельных субъектов хозяйствования.

Рассмотрим более подробно особенности учетного обеспечения функционирования кластера, возникающие по каждому элементу метода бухгалтерского учета.

1. Счета. При формировании учетного обеспечения инновационного кластера необходимо разработать рабочий план счетов, который будет использоваться во всех организациях кластера. Это позволит собирать однородную информацию по организациям внутри кластера, создаст базу для формирования единой отчетности, позволяющей отразить результаты функционирования кластера.

При этом рабочий план счетов организаций кластера должен быть дополнен еще одним уровнем субсчетов, который позволит разделить имущество и хозяйственные операции, реализуемые в рамках функционирования инновационного кластера, имущество и хозяйственные операции, которые организация реализует вне функционирования инновационного кластера. Так, в частности, к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» целесообразно открыть следующие субсчета первого уровня: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – членами кластера» и 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками – сторонними организациями». Выделение указанных субсчетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» позволит выделить объем расчетов, проводимых между субъектами кластера.

Такое выделение субсчетов позволит разделить потоки информации по изменению имущества организации и ее обязательств как в рамках традиционной системы учета, так и в рамках функционирования кластера.

2. Документация. Функционирование инновационного кластера определяет необходимость его документального оформления. При этом формы документов, определяющих хозяйственные операции между участниками кластера должны быть четко регламентированы. В первую очередь это касается доку-

ментов, удостоверяющих факт передачи одним участникам инновационного кластера технологий, разработанных другими участниками кластера, а также документы об участии в финансировании разработок других членов инновационного кластера.

Формы таких документов должны быть унифицированы либо на уровне государственных нормативных правовых актов, либо на уровне нормативных документов органов управления отдельных кластеров. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.06.2013 г. №57-З. (далее Закон), организация вправе самостоятельно утверждать для применения формы первичных учетных документов независимо от наличия форм таких документов, утвержденных республиканскими органами государственного управления [3].

Необходимо отметить, что ряд хозяйственных операций между организациями, входящими в состав кластера, может оформляться и с помощью типовых форм документов (ТГН-1, ТН-2 и др.).

Но для более корректной обработки документации, по нашему мнению, целесообразно в типовую форму первичных документов добавлять реквизиты, позволяющие разграничить операции, реализуемые в рамках инновационного кластера, и прочие операции организации. Это может быть сделано, например, во вводной части первичных документов, наряду с информацией об УНП грузополучателя и грузоотправителя. В соответствии с Законом, первичные учетные документы могут содержать иные сведения, не являющиеся обязательными [3].

Корректировка формы документации для целей кластера, по нашему мнению, позволит упростить ведение бухгалтерского учета, облегчит проведение контрольных мероприятий за ведением учета и повысит его качество и достоверность. Кроме того, корректировка форм первичных документов для участников кластера создаст базу для формирования будущей отчетности как по кластеру в целом, так и по отдельным субъектам хозяйствования внутри кластера.

3. Отчетность представляет собой завершающую стадию учетного процесса за определенный период. Ее данные используются на внутреннем и внешнем уровнях управления хозяйственной деятельностью.

Важность разработки системы кластерной отчетности связана с необходимостью привлечения дополнительных инвестиций в кластер, дальнейшего развития хозяйственных связей, обеспечением возможности проведения оценки результативности функционирования кластера.

При формировании учетного обеспечения функционирования инновационного кластера необходимо регламентировать систему внешней (бухгалтерской, статистической) и внутренней (управленческой) отчетности организаций, входящих в состав инновационного кластера.

Важным моментом является разработка форм внутренней отчетности организаций инновационного кластера, определение видов, состава и содержания, определение сроков предоставления, разработка методики анализа отчетности. Внутренняя отчетность является неотъемлемой частью информационного обеспечения управления инновационным кластером.

Всю отчетность, как внутреннюю, так и внешнюю, необходимо разделить на два уровня:

- отчетность отдельных субъектов хозяйствования, функционирующих внутри кластера (микроуровень);
- отчетность, отражающая функционирование кластера в целом (макроуровень).

Отчетность отдельных субъектов хозяйствования, используемая на внешнем уровне управления, по форме и содержанию должна удовлетворять тем же требованиям, которые предъявляются к бухгалтерской отчетности в целом. Порядок ее составления, требования к содержанию и раскрытию информации идентичны тем, что закреплены для индивидуальной бухгалтерской отчетности [4].

Управленческая отчетность отдельных субъектов хозяйствования должна детализировать всю информацию о состоянии объекта исследования и его хозяйственных операциях с точки зрения прямого отношения к функционированию кластера. Информация, выделенная в рамках такой отчетности, позволит более качественно и объективно оценить эффективность участия субъекта хозяйствования в кластере, а также отразить вклад отдельного участника кластера в достижении общих целей.

Основным назначением кластерной отчетности на макроуровне, по нашему мне-

нию, является обеспечение информацией, каковой функционирования кластера, всех заинтересованных лиц (участников кластера, потенциальных инвесторов, контрагентов, работников, органов государственной власти, организаций финансового сектора и т.д.).

Основные задачи кластерной отчетности непосредственно связаны с удовлетворением ею потребностей различных групп пользователей информации:

- представление основной информации, отражающей цель создания кластера, правовой статус его участников и характеристика внутрикластерных взаимосвязей между участниками кластера, а также особенности функционирования кластера;

- представление основных показателей, отражающих технический, кадровый, научный и ресурсный потенциал кластера и его отдельных участников;

- представление информации об основных инновационных исследованиях, проводимых в рамках кластера, о полученных результатах таких исследований, финансовых показателей эффективности отдельных проектов, реализуемых в рамках кластера;

- формирование и представление финансовых показателей, отражающих результативность функционирования кластера в целом и отдельных его участников.

Отчетность, отражающую функционирование кластера в целом, также целесообразно составлять как для внешних, так и для внутренних целей управления. По нашему мнению, в структуре внешней кластерной отчетности целесообразно выделить ряд блоков:

- блок общей информации о кластере (участники кластера, цель создания кластера и стратегия его развития, система управления кластера и характеристика внутрикластерных взаимосвязей между участниками кластера, основные партнеры кластера и т.д.);

- блок информации о ресурсах кластера (показатели, отражающие производственные, трудовые, научные ресурсы, а также уровень технологического развития кластера и его участников);

- блок информации о результатах функционирования кластера (характеристика основных проектов, реализуемых в рамках кластера, отчеты о реализации отдельных инвестиционных проектов, реализуемых в кластере и их эффективности);

- блок финансовой (управленческой) отчетности (характеристика имущества кластера в целом и отдельных его участников, результатов их функционирования) [5].

Внутренняя кластерная отчетность должна быть более детализированной и отражать информацию в разрезе отдельных участников кластера и результатов бизнес-процессов. Так, например, при отражении результатов бизнес-процесса снабжения важным представляется отражение в отчетности информации об основных поставщиках, с которыми работает каждый участник кластера. Такая информация позволит обозначить основных партнеров, с которыми сотрудничают участники кластера, и выделить те организации, которые могут выступать потенциальными участниками кластера в будущем.

**Закключение.** Таким образом, разработка учетно-аналитического обеспечения функционирования инновационного кластера является важнейшей предпосылкой более активного развития кластеров на территории Республики Беларусь.

Результаты проведенного исследования позволили выделить основные отличия учетного обеспечения функционирования кластера от общего учетного обеспечения субъектов хозяйствования, которые заключаются в таких элементах метода бухгалтерского учета, как счета, документация и отчетность. Выделение обозначенных принципиальных отличий позволило сформулировать направления развития учетного обеспечения функционирования кластера, связанные с выделением дополнительного уровня в рабочем плане счетов кластера, с корректировкой формы документации для целей кластера, а также с развитием кластерной отчетности.

Реализация предложенных рекомендаций обеспечит совершенствование организации бухгалтерского учета в инновационном кластере, и на этой основе позволит повысить полноту, прозрачность и объективность информации, формируемой в рамках учетного обеспечения функционирования кластера.

#### Список литературы

1. Об утверждении Концепции формирования и развития инновационно-промышленных кластеров в Республике Беларусь и мероприятий по ее реализации : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16.01 2014 г., № 27 //

- КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр". – Минск, 2020.
2. Карта кластеров [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://economy.gov.by/ru/karta\\_klasterov-ru/](http://economy.gov.by/ru/karta_klasterov-ru/). – Дата доступа: 27.10.2020.
  3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12.06.2013 г. №57-З. (в ред. от 17.07.2017 г. № 57-З) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
  4. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Индивидуальная бухгалтерская отчетность", внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь (в ред. постановления Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2016 г. № 48) от 12 декабря 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2020.
  5. Бучик, Т. А. Развитие кластерной отчетности как предпосылка активизации кластерных инициатив / Т. А. Бучик / Модернизация экономики Беларуси: проблемы и пути их решения [Электронный ресурс] : междунар. науч. конф., посвящ. 50-летию экон. фак-та Гомельского гос. ун-та им. Ф. Скорины (Гомель, 18 окт. 2019 г.) : сборник материалов / Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины ; редкол.: А. К. Костенко (гл. ред.) [и др.]. – Электрон. текст. дан. (объем 5,30 Mb). – Гомель : ГГУ им. Ф. Скорины, 2019.
- References**
1. *On the approval of the Concept of the formation and development of innovative and industrial clusters in the Republic of Belarus and measures for its implementation: Resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus dated January 16, 2014, No. 27.* ConsultantPlus: Belarus. Technology 3000 LLC "YurSpektr". Minsk, 2020.
  2. Map of clusters (In Russian) Available at: [http://economy.gov.by/ru/karta\\_klasterov-ru/](http://economy.gov.by/ru/karta_klasterov-ru/). (accessed: 10/27/2020).
  3. On accounting and reporting: Law of the Republic of Belarus dated June 12, 2013 No. 57-3. (as amended on July 17, 2017, No. 57-3) // ConsultantPlus: Belarus. Technology 3000 (In Russian) LLC "YurSpektr", Nat. center of legal inform. Rep. Belarus. - Minsk, 2020.
  4. *On approval of the National Accounting and Reporting Standard "Individual Financial Statements", amendments and additions to the Resolution of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus No. 46 dated June 30, 2014 and invalidation of the Resolution of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus. No. 111 and individual structural elements of some resolutions of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus (as amended by the resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus dated January 22, 2016 No. 48) dated December 12, 2016 No. 104* ConsultantPlus: Belarus. Technology 3000. LLC "YurSpektr", Nat. center of legal inform. The Republic of Belarus. Minsk, 2020.
  5. Buchik T.A. Razvitiye klasternoy otchetnosti kak predposylka aktivizatsii klasternykh initsiativ [Development of cluster reporting as a prerequisite for activating cluster initiatives]. *Modernizatsiya ekonomiki Belarusi: problemy i puti ikh resheniya* [Modernization of the economy of Belarus: problems and ways of their solution]. International. scientific. conf., dedicated. 50th anniversary of the econ. Faculty of Gomel State un-ta them. F. Skaryna (Gomel, October 18, 2019): collection of materials / Gomel state. un-t them. F. Skaryna; editorial board: A. K. Kostenko (chief editor) [and others]. Electron. text. Dan. (volume 5.30 Mb). Gomel: GSU im. F. Skaryna, 2019. (In Russian)

Received 8 October 2020