

другие реквизиты, предусмотренные в качестве обязательных для первичных учетных документов.

Считаем, что этот метод не выполняет требование экономичности получения информации для бухгалтерского учета: увеличение документооборота, возникновение дополнительных затрат ввиду привлечения всех членов комиссии для составления и утверждения акта. Более того такой подход к учету материалов обуславливает возникновение некоторых трудностей при отражении хозяйственных операций по возврату лишних остатков или некачественных материалов.

На наш взгляд, устранение указанного недостатка может быть решено путем внесения изменений и дополнений в конфигурацию программы, применяемой на УП «ВИТ-МА» для обработки учетной информации. В частности, оприходование и отпуск сырья целесообразно отражать в первичных учетных документах и бухучете одновременно в двух единицах измерения: в которой оно поступило и в которой используется в организации. Считаем, что необходимо задействовать графы «Базовая единица измерения» и «Коэффициент перевода», имеющиеся в карточке складского учета. Кроме этого в справочник материалов и форму документа «Приходный ордер» следует добавить дополнительную графу «Базовая единица измерения». На последующих этапах движения материала (передача в производство, списание и др.) появится возможность использовать базовую единицу измерения (которая должна совпадать с единицами измерения в нормах расхода материалов).

Следует отметить, что, согласно Инструкции № 133, организация вправе самостоятельно разработать приемлемый для себя порядок оприходования и учета материалов, закрепив его в учетной политике. Вышеизложенные предложения, на наш взгляд, повысят качество учетной системы и усилят внутренний контроль над хозяйственными операциями с материалами.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета запасов, утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 № 133 // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://illex.by>.

JEL Codes: M00, M10, M40, M41

## THE ROLE OF ACCOUNTING INFORMATION IN THE SUCCESS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMES) IN CHINA

**XUE Mengyuan, MBA student, Buhayeu A., PhD, professor,  
Yermachenko O., senior lecturer**

*Vitebsk State Technological University,  
Vitebsk, Belarus*

It is well-known that SMEs are integral to economic and social development and regeneration. There are more than 40 million small, medium and micro enterprises in my country. They promote economic growth and increase a country's competitiveness and

wealth, facilitate rapid industrialization and are a key driver to innovation and R&D. Many inventions in the world are often innovated by small and medium-sized enterprises, such as scanners, PCs and so on. Small businesses are further regarded as a vehicle for invigorating the enterprise economy and an "engine of growth" to stimulate recovery in the wake of recession.

Besides, the most important contribution of SMEs to the economy is employment generation. For example, at present, the number of employees in China is about 780 million, of which nearly 75 % are small and medium-sized enterprises. However, regardless of the business environment they operate in; SMEs tend to show in some cases high failure rates and poor performance levels. In some cases, high failure rates and poor performance levels of SMEs in China can be explained with poor level of accounting information.

Inefficient operation of SMEs has become a serious matter of concern, when several small firms fail at an early stage. This is in some cases related with lack of accounting information. The accounting information system can predict and reduce the risk of crisis phenomena, various information systems are playing an increasingly important role in accounting work. The research results show that although accounting information plays an important role in corporate decision-making and effective management, many SMEs fail to maintain accurate and appropriate account books because they do not realize the importance of accounting information. For example, the financial software and hardware systems are backward, and business owners don't pay attention.

The main objective of this study is to investigate the role of accounting information in connection with financial decision making in SMEs.

The study based on a survey. Sample selection done using both random sampling and researchers' judgment. The study indicates that the majority of SMEs do not use accounting information for decision-making.

Among other policy prescriptions, SMEs in China are encouraged to keep full accounting records, correctly assess and predict their future economic benefits, so as to make meaningful decisions for their own success, improve their economic efficiency and competition, and enable them to continue to be bigger and stronger, and drive the development of the national economy.

Information has a positive impact on the effectiveness of the organization. Thus, management decisions and planning cannot be effective without accounting information. It is important to ascertain whether there is any positive relationship between the efficient use of accounting information and quality of decision taken by the SMEs

#### REFERENCE

1. Zager, K. The Role of Financial Information in Decision Making Process/ Katarina Zager, Lajos Zager // Journal of Financial Economics. – 09 (2016). – P. 365-384. / Режим доступа: [https://www.researchgate.net/publication/265228959\\_The\\_Role\\_of\\_Financial\\_Information\\_in\\_Decision\\_Making\\_Process](https://www.researchgate.net/publication/265228959_The_Role_of_Financial_Information_in_Decision_Making_Process).