

К ПРОБЛЕМЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ОТЕЧЕСТВЕННОГО БУХУЧЕТА

Ольга ЛАТЫПОВА,

аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ

Абстрагируясь от форм организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь, можно отметить, что его содержание в основном эквивалентно счетоводству. Итогом отечественного бухгалтерского учета является составление баланса и заполнение форм финансовой отчетности. Однако, в отличие от стран с развитой рыночной экономикой, в нашем бухучете отсутствует его важнейшая стадия — интерпретация.

Переход к нормально функционирующей и относительно стабильной рыночной экономике возможен при условии внедрения новых форм хозяйствования интенсивного типа воспроизводства, сопровождающихся повышением темпов экономического роста и коренным изменением характера всего экономического механизма.

Решающее значение в осуществлении такой стратегии на уровне микроэкономики (экономики предприятия) наряду с прочими факторами приобретает задача рациональной организации и использования системы финансово-экономической информации предприятия.

В основе особенностей организации учета стран с различным уровнем развития экономики лежат используемые модели формирования системы финансово-экономической информации о деятельности предприятия. В мировой практике условно выделяют три укрупненные группы моделей:

- англо-саксонскую, с ориентацией учета на нужды большого количества оторванных от непосредственного управления собственностью инвесторов, кредиторов. Это обусловлено тем, что значительную долю в национальной экономике имеют транснациональные корпорации, хорошо развит и активно функционирует фондовый рынок;
- континентальную, для экономики которой характерна тесная связь промышленного и банковского капиталов, незначительное количество компаний с большим числом акционеров, а значит, и меньшая потребность третьих лиц в специфической финансовой информации;
- южно-американскую, с относительно высоким уровнем инфляции и жесткой ориентацией системы учета на требования государственного планирования.

Ранее, до распада СЭВ, выделяли группу стран с преобладанием советской системы учета. Единственным потребителем финансово-экономичес-

кой информации было государство, жестко регламентировавшее форму ее представления. Информация в основном использовалась для целей налогообложения и народнохозяйственного планирования.

В настоящее время в Республике Беларусь преобладают черты, характерные для южно-американской модели, хотя в будущем наиболее приемлемой для нее стала бы континентальная модель.

Общая схема учета может быть описана следующим образом. Первой стадией сбора и укрупнения информации о деятельности предприятия является счетоводство. В процессе счетоводства хозяйственные операции посредством объективных бухгалтерских записей заносятся в книги учета, итоги которых группируются и служат основанием для записей в главной книге. Результат счетоводства — составление предварительного баланса. Следующей стадией является непосредственно бухгалтерский учет. В отличие от счетоводства, предусматривающего строго однозначный результат отражения фактов хозяйственной деятельности предприятия, эта стадия обработки экономической информации предполагает интерпретацию предварительного баланса согласно принятым стандартам учета, инструкциям и положениям. В процессе интерпретации происходит творческое переосмысление экономической сущности результатов хозяйственной деятельности, делаются корректировочные записи в счетоводстве с целью уточнения достоверности полученных финансово-экономических показателей. (например, производится корректировка оценки запасов в соответствии с их реальной рыночной стоимостью на дату составления отчетности).

Таким образом, счетоводство является своеобразной базой данных для бухгалтерского учета, объединяющего в себе два основных направления: финансовый и управленческий учет. Финансовый учет служит, как правило, для удовлетворения потребностей внешних пользователей экономической информации. Он строго регламентирован общепринятыми правилами ведения бухгалтерского учета, его данные и показатели служат для оценки экономики предприятия в целом.

Управленческий учет возник сравнительно недавно — в конце XIX — начале XX века как инженерно-технический учет. Но в дальнейшем под воздействием изменяющихся экономических условий, а значит, и с возникновением качественно новых информационных потребностей предприятия содержание инженерно-технического учета сильнейшим образом трансформировалось. В настоящее время управленческий или так называемый проблемный учет призван удовлетворять информационные потребности всех уровней управления предприятием. Принципы его организа-



ции могут регламентироваться самой фирмой и включать широкое применение психологии, математического моделирования и системного анализа. Этот учет обладает большей детализацией и временным диапазоном при рассмотрении экономических явлений. Практика работы преуспевающих фирм в странах с развитой рыночной экономикой показывает, что успешное управление предприятием возможно только при рациональном использовании информационных возможностей обоих направлений учета.

Абстрагируясь от форм организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь, можно отметить, что его содержание в основном эквивалентно счетоводству. Итогом отечественного бухгалтерского учета является составление баланса и заполнение форм финансовой отчетности. Однако, в отличие от стран с развитой рыночной экономикой, в нашем бухучете отсутствует его важнейшая стадия — интерпретация. Причин здесь множество. Это и “наследие” социалистической системы хозяйствования, и отсутствие законодательной и методологической базы, и сравнительно небольшой удельный вес предприятий негосударственной формы собственности, и плохо развитая рыночная инфраструктура.

Казалось бы, интерпретация первичного баланса нам не нужна и сегодня. Однако это не так. Ориентация республики на рыночную модель, как на макро-, так и на микроуровне, открывает новые возможности развития всем субъектам хозяйственной деятельности и, как следствие, возникают потребности в качественно новой экономической информации. Ситуацию усугубляет отсутствие продуманного законодательства, в том числе и налогового. В результате нередко случаи, когда бухгалтера-практики, чтобы обеспечить предприятию относительную устойчивость, начи-

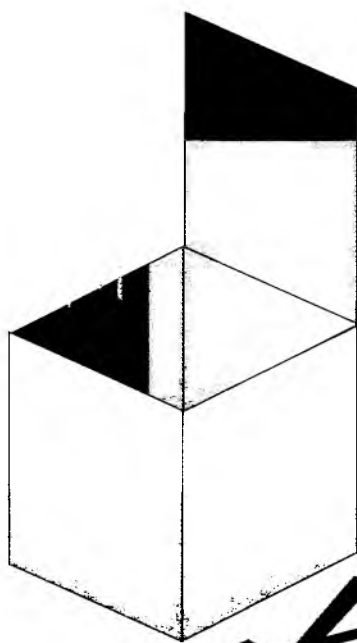
нают “интерпретировать” сами хозяйственные операции, меняя их экономическую сущность, что ведет уже не к интерпретации, а к искажению бухгалтерской отчетности.

Помимо бухгалтерского, в нашей республике есть еще два вида учета: оперативно-технический и статистический. Оба они, несомненно, играют важное народнохозяйственное значение. Но, несмотря на назревшую необходимость, в практике работы предприятий Республики Беларусь до сих пор не сделано ни одной попытки объединить наработанные методы оперативно-технического и бухгалтерского учета, приемов статистического анализа и вероятностных математических моделей для более рационального управления, планирования и прогнозирования изменений в экономике предприятия.

Дальнейшее совершенствование организации системы отечественного бухгалтерского учета невозможно без

- создания соответствующей методологической базы;
- усиления аналитического и управленческого аспекта;
- выделения в рамках бухгалтерского управленческого и финансового учета;
- создания на основе имеющегося мирового опыта и с учетом особенностей национальной экономики эффективной системы управленческого учета;
- совершенствования финансового учета.

Это позволит значительно повысить качество и оперативность экономической информации, поднять уровень управления и обеспечить более ритмичный характер работы предприятия, а значит, обеспечить благоприятные тенденции на уровне макроэкономики.



УЧЕТ

