



ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В БЕЛАРУСИ

*Александр МИХАЛКЕВИЧ,
доцент БГЭУ*

Зарождение рыночных отношений в экономике нашей республики, расширение внешнеэкономической деятельности требуют совершенствования учета и статистики в соответствии с международной практикой, обеспечения сопоставимости показателей учета и отчетности Республики Беларусь с аналогичными показателями других стран.

Интеграция и интернационализация экономических процессов развития стран, деятельность международных межправительственных организаций, а также различных профессиональных организаций в области бухгалтерского учета и отчетности привели к созданию международной системы учета и отчетности.

Что же представляет собой система бухгалтерского учета? Это совокупность приемов, методов, с помощью которых обобщаются процессы производства, снабжения и реализации, решаются четко определенные цели и обеспечивается управление предприятием на основе ре-

ализации его тактических и стратегических задач.

Процесс создания международной системы бухгалтерского учета происходил путем интегрирования межнациональных и региональных учетных систем. Основой ее организации явилось использование в учете ряда положений, характерных для регулируемой рыночной экономики, применение которых обеспечивает получение учетной информации, необходимой для принятия стратегических управленческих решений.

Международная система учета и отчетности появилась в результате развития и совершенствования национальных систем бухгалтерского учета.

Национальные системы бухгалтерского учета характеризуются целым рядом принципов: используемые методы учета и оценки имущества, отражения в учете и отчетности иностранной валюты, начисления износа амортизируемого имущества и др. Они позволяют решать определенные тактические и стратегические задачи развития экономики страны с учетом использования приоритетного направления.

В целом национальная учетная система характеризуется

целым рядом показателей:

- наличие и использование системы национальных бухгалтерских стандартов, разработанных на основе международных стандартов с учетом национальных особенностей развития экономики;
- национальный план счетов бухгалтерского учета, который является определяющим фактором в построении бухгалтерского учета и учетной политики государства;
- система организации бухгалтерского учета в масштабе предприятия;
- методология определения конечного финансового результата деятельности предприятия;
- система финансовой отчетности с указанием типовых форм и приложений применительно к международным стандартам.

Степень разработки и изученности этих основных показателей национальной системы бухгалтерского учета во многом характеризует нашу учетную политику, состояние учета и отчетности в сопоставлении с мировой практикой и международными стандартами.

Международные бухгалтерские стандарты разрабатыва-



ются и издаются Комитетом международных стандартов учета (КМСУ), который создан в 1973 году в соответствии с соглашением бухгалтерских органов Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Ирландии и США.

Главные задачи КМСУ — формулировать и издавать в государственных интересах стандарты учета, подлежащие применению при организации учета, составлении и представлении финансовой отчетности; работать по совершенствованию и гармонизации бухгалтерских инструкций, стандартов и т.п.

Однако международные стандарты учета, утвержденные КМСУ, не искажают и не отменяют национальные стандарты. Международные стандарты учета используются различными странами в качестве ориентиров при разработке стандартов учета и отчетности. Некоторые национальные органы используют международные стандарты учета после соответствующего их приспособления к национальным особенностям и требованиям бухгалтерского учета. Другие страны используют международные стандарты учета как основу для детализации национальных требований. В отдельных странах требования международных стандартов включены в национальные законы.

Зарождение рыночных отношений в экономике нашей республики, расширение внешнеэкономической деятельности требуют совершенствования учета и статистики в соответствии с международной практикой, обеспечения сопоставимости показателей учета и отчетности Республики Беларусь с аналогичными показателями других стран. А это возможно при наличии национальных стандартов учета и отчетности, которые бы отражали особенности экономического развития и состояние экономики РБ и в то же время соответствовали международным стандартам.

В настоящее время в РБ

сложилась такая ситуация, когда соответствующие государственные органы, отвечающие за состояние учета и отчетности в Республике Беларусь, не высказали своего отношения к имеющимся международным стандартам учета и отчетности и не приняли соответствующих мер к разработке своих национальных стандартов, а некоторые предприятия начали самостоятельно принимать меры к внедрению отдельных норм международных стандартов. Такое положение с разработкой и утверждением национальных стандартов учета и отчетности не может способствовать улучшению состояния учета на предприятиях РБ.

Определяющим фактором надлежащей организации бухгалтерского учета, обеспечения достоверности и повышения его управленческих функций является план счетов бухгалтерского учета, внедренный на предприятиях и в организациях Республики Беларусь в 1993 году. Он разработан на основе законов и инструктивных положений, действующих при административно-командной экономике, которая отвергала рыночные принципы, конкуренцию и прибыльность. Этот нынешний план счетов не отвечает требованиям международных стандартов учета и отчетности и принципам организации учета в условиях регулируемой рыночной экономики. О его недостатках свидетельствует и тот факт, что по мере более широкого внедрения рыночных отношений предприятиям приходится постоянно вносить в него соответствующие изменения.

В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

Финансовый учет решает проблемы взаимоотношений предприятий с государством, банками, акционерами, поставщиками, т.е. решает вопросы внешней деятельности.

Управленческий направлен на решение внутренних про-

блем, связанных с повышением эффективности работы структурных подразделений (центров ответственности). При этом в разных странах взаимосвязь между финансовой и управленческой бухгалтериями осуществляется разными способами.

Такое построение учета усложняет работу и увеличивает расходы на ведение учета, но оно в наилучшей степени удовлетворяет интересы предпринимателей.

В нашей республике, да и в других странах — членах СНГ не существует деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Все разделы учета имущества, издержек производства и обращения, выпуска и реализации продукции, расчетных и кредитных операций, финансовых результатов и резервов охвачены единым бухгалтерским учетом, используются единые методологические и нормативные документы.

Централизация учета на предприятиях бывшего СССР осуществлялась на основании постановления СМ СССР от 6.01.1964 г. "О мерах по устранению серьезных недостатков в организации бухгалтерского учета и усилению его роли в осуществлении контроля в народном хозяйстве", в котором было признано необходимым сосредоточить учет в центральных бухгалтериях предприятий.

Проведенная работа по централизации учета способствовала в то время повышению оперативности учета, внедрению средств механизации и автоматизации, усилению его контрольных функций.

Однако сегодня нет научного обоснования и нормативных актов по вопросам организации бухгалтерского учета в масштабе предприятия, целесообразности деления бухгалтерского учета на финансовый и управленческий, о преимуществах той или другой формы его организации. Отдельные предприятия после изучения опыта организации учета за рубе-



жом начали самостоятельно делить учет на финансовый и управленческий, а бухгалтерию — на финансовую и управленческую. Но не имея соответствующих методических и практических рекомендаций по такой организации учета и взаимоотношениям финансовой и управленческой бухгалтерий, через определенное время снова объединились.

По нашему мнению, в настоящее время организационные формы бухгалтерского учета на предприятиях нашей республики вполне отвечают предъявляемым к нему требованиям, и пока нет необходимости его делить на финансовый и управленческий. Однако развитие рыночных отношений, приватизация, создание акционерных и других обществ, может быть, приведут в недалеком будущем к созданию на наших предприятиях предпосылки для подразделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

В странах с развитой рыночной экономикой функции бухгалтеров значительно отличаются от обязанностей наших бухгалтеров. Так, в зарубежных странах бухгалтер должен не только вести бухгалтерский учет, но и координировать работу по составлению смет издержек производства, готовить отчетную информацию и ее интерпретировать при принятии управленческих решений, заниматься анализом результатов деятельности предприятия и участвовать в выборе решения на базе различных вариантов. Нетрудно заметить, что бухгалтер занимается работой, которую на наших предприятиях выполняют планово-финансовые службы (отделы, бюро и т.д.).

Следовательно, в условиях рыночной экономики и перехода на практику зарубежных

стран нашим предприятиям придется решать и такие вопросы, как необходимость и целесообразность деления учетно-экономического персонала на две службы — бухгалтерскую и планово-финансовую.

Международная система учета и отчетности основана на методе определения конечного финансового результата “затраты — выпуск”. Основой этого метода является соизмерение стоимости выпущенной продукции с затратами по снабжению, производству и реализации с корректировкой полученного результата на изменение стоимости остатков ресурсов к началу и концу периода. При этом выпуск (реализация) продукции определяется по моменту передачи товара покупателю и не зависит от момента оплаты.

Применение метода “затраты — выпуск” в экономике нашей страны позволило бы отказаться от использования счетов 45, 46, 47, 48, громоздких расчетов фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции, от применения кассового принципа определения реализационного результата, который критикуется экономистами зарубежных стран.

Метод “затраты — выпуск” применяется во всех странах развитой рыночной экономики, на его базе основано также и налоговое законодательство.

При переходе на международную практику учета и отчетности необходимо определить, какой метод определения финансового результата наиболее приемлем для нас. Или мы будем использовать кассовый принцип определения реализованного результата деятельности предприятий, или будем разрабатывать и внедрять метод определения фи-

нансового результата “затраты — выпуск”.

Учетная система на национальном и межнациональном уровне во многом характеризуется состоянием бухгалтерской отчетности. Она должна быть направлена, кроме обеспечения предприятия реальной и надежной информацией, на поиск лучших вариантов прогресса, на решение не только тактических, но и стратегических задач.

Один из основных принципов международной системы учета и отчетности — постоянство методов учета и показателей отчетности. В нашей республике формы бухгалтерской отчетности меняются ежегодно и далеки до совершенства. Это в большей степени относится к Приложению к балансу (ф. N 3). В шестом разделе этого положения “Дебиторская и кредиторская задолженность” имеются графы “возникло обязательств” и “погашено обязательств”, для заполнения которых требуется производить большие выборки, на что приходится тратить много времени. Вполне можно обойтись и без этих показателей, так как информация о дебиторской и кредиторской задолженности имеется в ф. № 1 “Баланс предприятия” и кроме того, введена форма статистической отчетности, в которой эти показатели повторяются.

Необходимо решать и другие вопросы, связанные с совершенствованием отчетности. Это и сокращение сроков ее представления, публикации основных показателей отчетности и т.д.

Решение этих и других вопросов будет способствовать улучшению учета на предприятиях и в организациях Республики Беларусь, повышению информативности, аналитичности и его роли в управлении производством.

