Однако, по-прежнему вопрос о совершенствовании этой формы отчетности остается открытым, потому что утвержденная форма не является совершенной как с точки зрения Международных стандартов финансовой отчетности, так и для проведения комплексного и глубокого анализа финансовых результатов. Например, для определения безубыточного объема продаж (порога рентабельности) необходима информация о постоянных и (или) переменных расходах в составе общей суммы издержек, а такой информации в нынешней форме не содержится. Помимо этого международный стандарт № 1 "Представление финансовой отчетности" требует отражения либо в самом отчете, либо в примечаниях, информации о величине дивидендов на акцию, объявленных или предложенных в течение отчетного периода, а также о величине чистой прибыли на одну акцию.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности. Утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 г. № 16.
2. Правила составления и представления бухгалтерской отчетности. Утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 г. № 16.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 марта 2005 г. № 40 "О внесении изменений в Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 г. № 16".
4. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: Учеб./ Под ред. Л.И. Кравченко.– М.: Новое знание, 2004.– 544 с.
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие.– М.: Дело и сервис, 2004.– 336 с.
6. Карлин Т.Р., Макмин А.Р. Анализ финансовых отчетов (на основе ГААР): Учеб.– М.: ИНФРА-М, 2001.– 448 с.
7. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных финансовых стандартов отчетности в России.– СПб.: Питер, 2003.– 176 с.
8. Савицкая Г.В. Экономический анализ.– М.: Новое знание, 2004.– 640 с.
9. Соловьев О.В. МСФО и ГААР: учет и отчетность.– М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004.– 328 с.

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Н.И. Тумас, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Грандиозное гражданское строительство, осуществляемое сегодня в Республике Беларусь, — Национальная библиотека, Минский метрополитен, здание железнодорожного вокзала, жильё, объекты физической культуры, спорта и туризма, восстановление культовых зданий, реставрация исторического наследия, — требует не только применения новых интенсивных технологий строительства, создания и внедрения ресурсосберегающих, экологически чистых материалов, современных архитектурно-планировочных и конструктивных решений в строительстве, но и содействует поиску новых форм управления строительным бизнесом. В результате и экономическая наука, и экономическая деятельность, вооружаясь новыми современными законами и стандартами, получают ускоренное развитие.

Основной поток экономической информации поступает из бухгалтерии предприятий. В зависимости от того, как организованы технологический процесс обработки, накопления, и формирования информации зависит её ценность и достоверность, актуальность и полнота. Несвоевременная, устаревшая информация становится неактуальной, дефицит которой сдерживает функции управления; недостоверная, неполная информация приводит к неправильному пониманию происходящих процессов и принятию неадекватных управленческих решений. Рыночные отношения также требуют изменения организации бухгалтерского учёта, приближения его к международным стандартам. Функционирование новых форм собственности и хозяйствования обусловили появление новых методов контроля и аудита производственно-финансовой деятельности предприятий, отвечающих не только интересам собственника, но и государства.

Различия, возникающие сегодня в определении налоговой базы, предопределили необходимость ведения налогового учёта, организация которого осуществляется в соответствии со статьей 62 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь и Инструкцией о порядке ведения налогового учета.

Внесение изменений и дополнений в Законы Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности", "Об аудиторской деятельности", "О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь", "Об электронном документе", утверждение Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", Инструкции о порядке ведения налогового учета, а также внедрение в практику нового Типового плана счетов бухгалтерского учета требуют актуализации информации по организации бухгалтерского и налогового учёта.

В целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета, сопоставимости данных, повышения достоверности и ценности учетной и отчетной информации в Республике Беларусь осуществляется государственное регулирование бухгалтерским учетом и отчетностью. В соответствии с Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" общее методологическое руководство учетом и отчетностью в стране

осуществляется органами государственного управления, на который Советом Министров Республики Беларусь возложены обязанности государственного регулирования бухгалтерским учетом и отчетностью. В настоящее время таким органом, в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь "О государственном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь" № 1493 от 15 октября 2001 г. является Министерство финансов Республики Беларусь.

В рамках государственного регулирования Министерство финансов осуществляет методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь, разработку, согласование и утверждение в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Республики Беларусь:

- типовые планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- положения по бухгалтерскому учету и отчетности;
- типовые унифицированные формы первичной учетной документации;
- иные нормативные правовые акты по вопросам бухгалтерского учета и отчетности.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в соответствующих отраслях экономики, на основе законодательства Республики Беларусь, осуществляют республиканские органы государственного управления, которые на основе международных стандартов разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности в отраслях, не противоречащие нормативным правовым актам Министерства финансов Республики Беларусь. К органами государственного управления относятся министерства, ведомства, государственные комитеты, например: Министерство промышленности, Министерство сельского хозяйства, Министерства архитектуры и строительства, а также Государственный комитет по науке и технологиям и др.

Кроме того, республиканские органы государственного управления разрабатывают и утверждают по согласованию с Министерством финансов и альбомы унифицированных форм первичной учетной документации, регистры бухгалтерского учета и их электронные версии для соответствующих видов деятельности и отраслей экономики.

Объединения (учреждения), подчиненные Совету Министров Республики Беларусь (например, Концерн порошковой металлургии), разрабатывают нормативные правовые акты по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, альбомы унифицированных форм первичной учетной документации, регистры бухгалтерского учета и их электронные версии для соответствующих видов деятельности и отраслей экономики и представляют их для утверждения в Министерство финансов.

Руководствуясь законодательством Республики Беларусь по организации бухгалтерского учета и отчетности, нормативными правовыми актами органов государственного управления, предприятия самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры производства, отраслевых и иных особенностей деятельности, которую закрепляют приказом, постановлением или иным распорядительным документом предприятия.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером. Для формирования учетной политики организация может привлекать аудиторские фирмы и другие организации, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, специалиста бухгалтера или аудитора, являющегося индивидуальным предпринимателем.

Утвержденная организацией учетная политика применяется всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их месторасположения.

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, могут формировать учетную политику исходя из правил, установленных в стране нахождения этих организаций, если эти правила не противоречат международным стандартам бухгалтерского учета, отчетности и законодательству Республики Беларусь.

Выстроенная таким образом иерархия государственного регулирования бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь позволяет главным бухгалтерам каждой отдельно взятой организации обращаться по инстанции и решать конкретные вопросы и находить правильные решения, а не оставаться один на один со своими проблемами. Это — с одной стороны. С другой — эффективное управление бухгалтерским учетом и отчетностью позволяет иметь учет, отвечающий требованиям полноты и осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Требование полноты предполагает обеспечение отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности на основе их полного и правильного документирования. Требование осмоторительности предусматривает готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств в объеме предстоящих доходов и активов, без допусков скрытых резервов. Требование приоритета содержания перед формой должно способствовать отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из их

экономического содержания и условий хозяйствования. Требование непротиворечивости означает, что в бухгалтерском учёте должно неукоснительно соблюдаться тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца. Требование рациональности преследует цели экономного и обоснованного ведения бухгалтерского учёта исходя из условий хозяйствования и величины организации, обоснованное распределение расходов на прямые и косвенные, возможность ведения учёта по упрощённым формам субъектами малого предпринимательства и т.д.

Законодательство Республики Беларусь о бухгалтерском учёте и отчётности направлено не только на осуществление единообразия ведения учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций всеми организациями, и повышения достоверности их учётной информации, но и на содействие предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление, и мобилизацию резервов с целью обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЁТА

Н.И. Тумас, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

1.1. Законодательство Республики Беларусь по организации бухгалтерского учета

Закон Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности” (введен в действие с 1994 г.);

Закон Республики Беларусь “О Национальном архивном фонде и архивах в Республике Беларусь” (введен в действие с 1994 г.);

Закон Республики Беларусь “Об электронном документе” (введен в действие с 2000 г.);

Закон Республики Беларусь “Об аудиторской деятельности” (введен в действие с 1994 г.).

1.2. Основные нормативные документы и правовые акты по организации бухгалтерского и налогового учета

• Постановление Совета Министров Республики Беларусь № 1493 от 15 октября 2001 г. “О государственном регулировании бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь”;

• Положение по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации”, утверждено постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 62 от 17 апреля 2002 г.;

• Инструкция по бухгалтерскому учету “Доходы организации”, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 181 от 26 декабря 2003 г.;

• Инструкция по бухгалтерскому учету “Расходы организации”, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 182 от 26 декабря 2003 г.;

• Инструкция о порядке ведения налогового учета, утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь № 173/114 от 16 декабря 2003 г.;

• Основные положения по составу затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), утверждены Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г., № 3, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8, Министерством труда Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300;

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Министерством финансов Республики Беларусь от 5 декабря 1995 г. № 54;

• Квалификационный справочник “Должности служащих для всех отраслей экономики”, утверждён постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 30 декабря 1999 г. № 159;

• Примерная инструкция по делопроизводству в министерствах, госкомитетах и других центральных органах управления, учреждениях, организациях и на предприятиях Республики Беларусь, утверждена комитетом по архивам и делопроизводству Республики Беларусь от 23 мая 1995 г. № 13.;

• Перечень типовых документов органов государственной власти и управления, учреждений, организаций и предприятий Республики Беларусь по организации системы управления, ценообразованию, финансам, страхованию, управлению государственным имуществом, приватизации, внешнеэкономическим связям с указанием сроков хранения, утверждён постановлением Государственного комитета по архивам и делопроизводству Республики Беларусь от 6 августа 2001 г. № 38;