

Для торговых организаций является характерным наличие систематических и регулярных затрат на приобретение товаров. Это затраты по заготовлению, которые включают значительную номенклатуру их видов. В связи с тем, что реализация товаров — это процесс определенного срочного периода (разные товары имеют разные сроки реализации), все затраты по заготовлению товаров нельзя признать издержками (расходами) отчетного периода. Транспортно-заготовительные затраты в процессе реализации и хранения остатков товаров преобразуются в текущие и отложенные издержки.

Определения расходов организации в своей основе базируются на том положении, которое содержится в международных стандартах финансовой отчетности. Определение категории должно быть понятным и соответствовать своему сущностному содержанию. Однако необходимо осуществлять взаимосвязь отечественного опыта использования учетных категорий с требованиями международных подходов и стандартов, а не просто использовать их перевод. Категории и термины по своей сути должны идентифицировать факты хозяйственной деятельности, и их толкование должно быть понятным и в теории, и в учетной практике.

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ЕДИНСТВО СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРЕДПОСЫЛКИ И НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ

Переход экономики к рыночным отношениям определил неизбежность реформирования всей финансовой системы, в том числе и бухгалтерского учета — важнейшего элемента инфраструктуры рыночной экономики. Развитие новых экономических отношений предопределяет необходимость теоретического переосмысления имеющегося отечественного опыта функционирования учетно-аналитической системы во взаимосвязи с изучением и применением новых подходов в организации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Следует констатировать тот факт, что во многих работах зарубежных, российских и отечественных авторов система бухгалтерского учета разделена на две части в зависимости от функциональных аспектов: управленческий и финансовый. Однако, по нашему мнению, для такого деления нет достаточных оснований. Данные бухгалтерского учета преобразуются либо в финансовую, либо в управленческую информационную базу в зависимости от целей пользователей этой информации. Более того, анализ различных многочисленных источников позволяет сделать вывод о том, что среди экономистов нет единого понимания сущности финансового и управленческого учета.

Изучение действующей организации учетно-аналитической системы в свете новых аспектов ее функционального назначения дает основание сделать вывод о том, что бухгалтерский учет является единой системой сплошного, непрерывного, взаимосвязанного документального отражения информации о бизнес-процессах хозяйствующих субъектов, ее обработки, обобщения и представления соответствующим пользователям для обоснования и принятия решений. Объективных условий для его деления на финансовый и управленческий учет и нормативного введения их в учетную практику нет, так как они функционируют в единой системе. Поэтому точку зрения многих авторов в отношении того, что в настоящее время бухгалтерский учет разделился на два самостоятельных вида, вряд ли можно признать достаточно обоснованной. Финансовый и управленческий учет взаимосвязаны между собой и взаимопределены, так как имеют единые процедуры документального оформления хозяйственных операций и их стоимостной оценки. Показатели финансовой отчетности могут быть признаны лишь в том случае, если бизнес-процессы будут зафиксированы в установленном порядке для целей управления ими.

Следует сделать акцент на то, что считающееся за рубежом целесообразным разделение внешней системы учета и внутренних целей информирования столкнулось в последние годы с развитием противоположной тенденции: внутренняя и внешняя системы учета интегрируются. Такая гармонизация происходит в основном по причине все большей ориентации на международные правила ведения учета, усиления глобализации рынков товаров и услуг и предпринимательской деятельности, а также по причине ориентации субъектов предпринимательства для удовлетворения растущих потребностей инвесторов в информации.

Одной из важнейших предпосылок интеграции системы учета является формирование общей базы данных, используемой для различных целей управления. Единая система учета делает возможным единообразное толкование показателей результативности как внутри хозяйствующих субъектов, так и вне их. Поэтому объекты отчетности, периоды отчетности, целевые значения должны стать максимально идентичными, т.е. информационная база внутренней и внешней отчетности должна быть сближена максимально. Следовательно, единая система бухгалтерского учета обеспечивает формирование показателей финансовой отчетности и информации для управления хозяйствующим субъектом любого уровня.