

леть величину прибыли ежемесячно, вследствие чего нельзя отказаться от применения плановой себестоимости продукции и последующего расчета калькуляционных разниц. Поэтому применение стандарта "Сельское хозяйство" в отечественной учетной практике даст возможность повысить качество составляемой финансовой отчетности, достоверность формируемого показателя прибыли или убытка, что в конечном счете окажет положительное влияние на эффективность решений, принимаемых собственниками, инвесторами и другими заинтересованными пользователями.

Е.Н. Тишко, А.М. Макаренко
БГСХА (Горки)

ЛУКА ПАЧОЛИ И ЕГО ВОСЕМЬ ПРИНЦИПОВ

Мы живем в век увлечения международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и часто забываем достижения тех, кто создал бухгалтерский учет. В той перестройке, которую переживает в настоящее время отечественная бухгалтерия, необходимо сохранить и приумножить все лучшее, что оставили нам в наследство наши предшественники и учителя. Не одно столетие потребовалось человечеству для того, чтобы заложить основы бухгалтерского учета как научной дисциплины.

В 2004 г. исполняется 510 лет выхода в свет "Трактата о счетах и записях" итальянского математика Луки Пачоли. Трудности, которые, создавая рыночную бухгалтерию, пережил Л. Пачоли, мы переживаем в значительной степени вновь. И во времена Средневековья, и в настоящее время человечество переживает что-то похожее: разрушает то, чему поклонялось, и поклоняется тому, что осуждало. Чтобы лучше осознать проблемы перехода на новый учет, надо понять те незыблемые принципы, на которых строится бухгалтерия, сформулированные Л. Пачоли еще 5 веков тому назад. Рассмотрим эти восемь принципов.

Процедура предполагает четкий порядок записи фактов хозяйственной жизни. Пачоли строго выделил трехзвенную процедуру регистров: 1) хронологическая запись (журнал); 2) систематическая запись (Главная книга); 3) отчетность: двухзвенная в самой регистрации — дебет-кредит и однозвенная — баланс.

Ясность предполагает: то, что пишет бухгалтер, должны понимать пользователи бухгалтерской отчетности. Пачоли считал, что пользователь должен получить ясный ответ на четыре вопроса: кто — люди, стоящие за отчетностью фирмы и за фактами хозяй-

ственной жизни; что — перечень имущества и обязательств; когда — дата; где — в каком месте составлена отчетность.

Нераздельность означает, что имущество предприятия и личное имущество его собственника представляют единый и нераздельный комплекс.

Двойственность предполагает, что каждый факт хозяйственной жизни должен быть зарегистрирован дважды: по дебету одного счета и по кредиту другого. Из этого вытекают два постулата Пачоли: 1) сумма дебетовых оборотов всегда тождественна сумме кредитовых; 2) сумма дебетовых сальдо всегда равна сумме кредитовых.

Предмет. Бухгалтерский учет имеет своим предметом выполнение хозяйственных договоров. Пачоли на основе этого принципа делает два очень важных вывода: 1) нельзя никого считать должником без его ведома; 2) нельзя никого считать верителем без его согласия.

Адекватность означает, что расходы, понесенные собственником, соотносятся по времени с доходами, полученными благодаря этим расходам. Пачоли предполагал, что расходы только тогда оказываются оправданными полученными доходами, когда образуется прибыль от основной деятельности.

Относительность. Данные бухгалтерского учета представляют только относительную, но не абсолютную, ценность математик. Пачоли нашел верное решение проблемы относительности данных, лучше которого люди почти ничего не придумали. Он допускал периодическую переоценку оборотных активов, так как переоценка оборотных средств существеннее влияет на конечный финансовый результат, чем переоценка внеоборотных средств.

Мораль означает, что бухгалтером может работать только абсолютно честный человек, следующий требованиям Нагорной проповеди Иисуса Христа. Главное, чтобы каждый бухгалтер, отстранившийся от нехорошего дела, был уверен в том, что новый также откажется покрывать преступления.

Соблюдение всех принципов Л. Пачоли, который создал их, когда впервые описал двойную бухгалтерию, позволит находить верное решение проблем ведения современного бухгалтерского учета.

Е.С. Фролкина
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Содержание форм бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь в настоящее время претерпевает изменения, связанные с адап-