

- документы, регистрирующие оплату за неотработанное время – «Большинный лист», «Начисление отпуска» и пр.;

- документы, по которым начисляются удержания – «Кредит предприятия», «Исполнительный лист» и др.;

После начисления и расчета оплаты труда формируются отчеты: расчетная ведомость; платежная ведомость по форме; лицевые счета, расчетные листы работников. В дальнейшем формируются бухгалтерские проводки и учетные регистры по результатам зарплаты или страховых взносов. После ввода первичных расчетных документов в программу накапливается база данных: это карточки счетов 70 «Расчеты по оплате труда», 68 «Расчеты с бюджетом» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части обязательного страхования, карточки персонализированного учета страховых взносов; сведения о доходах физических лиц. После начисления и расчета зарплаты и налогов в программе 1С: «Зарплата и управление персоналом 8.2» автоматически формируются регламентированные отчеты – «Отчет о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» или форма 4-Фонд (Минтруда и соцзащиты). Сведения, которые накапливаются в процессе расчетов в базе данных (в регистрах) программы, можно мгновенно получить в виде компьютерной распечатки, что значительно ускоряет анализ и контроль расчетов.

Как, все-таки, выбрать именно свою программу, способную обеспечить быстрый и качественный расчет заработной платы, надежную и простую в эксплуатации? Вряд ли можно предложить вариант, способный удовлетворить всех пользователей. Каждый должен сам принять решение, отвечающее его интересам. Можно только посоветовать пользователям, не спешить принимать это решение на основании первого попавшегося на глаза рекламного объявления. Не каждая реклама отражает истинное качество программы, даже не смотря на выражения «Лауреат», «Лучшая» и т. д. Расспросите бухгалтеров, применяющих различные программы для расчета заработной платы. Постарайтесь рассмотреть несколько вариантов.

#### Список использованных источников

1. Федорова, Г. В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита: учеб. пособие. / Г. В. Федорова / – 3-е изд. – М.: Омега-П, 2008. – 304 с.

2. Меркулова Т. А., Автоматизация бухгалтерского учета (пользовательский уровень): учебное пособие / Т. А. Меркулова, О. Б. Ларионова. – Ульяновск: УлГТУ, 2006 – 171 с.

3. Харитонов, С., Грянина Е. Секреты профессиональной работы с программой 1С. Зарплата и Управление Персоналом 8. Расчеты по оплате труда Издательство: Питер 2009.

*В.Н. Лемеш, к.э.н., доцент  
БГЭУ (Минск)*

## РОЛЬ ОБЩЕСТВЕННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ

*В жизни учетных работников нашей страны на различных этапах развития учетной мысли сыграли и продолжают влиять общественные профессиональные объединения бухгалтеров и аудиторов. В статье рассматриваются исторические аспекты, состояние и перспективы развития роли таких объединений.*

*In real life accounts of workers of our country in various stages of development your thoughts have played and continue to influence the public by professional associations of accountants and auditors. The article discusses the historical aspects, the state and prospects of development of the role of such associations.*

Появление первых общественных объединений учетных или, как их принято было тогда называть, счетных работников относится к двадцатым годам прошлого столетия. Это был период, когда молодое Советское государство предпринимало значительные усилия по организации и постановке эффективного учетного процесса. К решению этих проблем государства активно подключились не только государственные чиновники, но и ученые и практики.

3 мая 1924 г. состоялось организационное собрание профессионального объединения – Общества работников учета (ОРУ). В программе данного профессионального объединения подчеркивалось: «генеральной задачей счетных работников в настоящее время является сознательная и организованная помощь Государству и Партии в деле построения точного учета во всех областях народного хозяйства и управления, как одного из этапов к коммунистическому будущему». В 1923 году общее собрание Московского отделения Русского технического общества, по заявлению группы его членов, приняло решение создать в составе Общества Отдел учета хозяйственной деятельности (далее – ОУХД). Задачами отдела стали решение многочисленных вопросов учета в переходный от военного коммунизма период, а также содействие подготовке бухгалтерских кадров. Уже к декабрю 1923 года в его рядах числились около 600 человек. Еженедельно в помещении ОУХД проходили общие собрания, на которых каждый раз присутствовали не менее 200–250 человек. Обсуждались наиболее актуальные вопросы теории и практики учета.

В 1923–1924 гг. ОУХД при московском отделении Русского технического общества активно содействовал законотворческой деятельности. При разработке этого документа был учтен западноевропейский и российский опыт. 5 сентября 1924 года Коллегией Народного комиссариата РКИ СССР было утверждено Положение об Институте государственных бухгалтеров-экспертов (далее – ИГБЭ). Согласно Положению ИГБЭ имел целью наблюдение за постановкой счетоводства и отчетности в государственных, концессионных, смешанных, кооперативных, общественных и частных учреждениях, обязанных публичной отчетностью. На членов ИГБЭ возлагались, в частности, обязанности по проверке годовых и ликвидационных балансов; представлению заключений по всякого рода вопросам счетоводства и отчетности по требованию заинтересованных учреждений; производству экспертиз по требованиям судебных и административных органов; участию в рационализации, постановке и ведении счетоводства и отчетности.

В ИГБЭ не допускали лиц, состоящих гражданами СССР менее трех лет, не пользующихся избирательными правами, состоящих собственниками или участниками торговых или промышленных предприятий. Членами ИГБЭ не могли также стать лица, практический опыт или моральный облик которых вызвали сомнения (не достигшие возраста 30 лет, не имеющие постоянного места жительства, ограниченные в правах по суду и исключенные из общественных организаций за неблагоприятные поступки). Действительные члены ИГБЭ должны были иметь стаж практической работы от 5 до 10 лет. Образовательный уровень претендентов проверялся посредством специального испытания (экзамена) по особой программе. Лица, имеющие специальное бухгалтерское образование, но не обладающие достаточным стажем, могли стать кандидатами в действительные члены Института государственных бухгалтеров-экспертов.

Устанавливая ограничения для вступления в ИГБЭ, положение вместе с тем предоставляло его членам большие права. Прежде всего они получили исключительное право на выполнение всякого рода работ по счетоводству и от-

четности по заданиям государственных органов. По существу, ИГБЭ приобрел монополию на внешнюю ревизию и экспертизу предприятий и учреждений.

К сожалению, Институт государственных бухгалтеров-экспертов не стал, да и не мог стать в полной мере независимой профессиональной корпорацией. По Положению он был подконтролен Народному комиссариату РКИ. С учреждением ИГБЭ повышался статус бухгалтерской профессии, а право самоуправления, могло способствовать развитию самостоятельности и профессиональному росту членов Института. Надеждам профессора А.М. Галагана не суждено было сбыться. В 1930 году ИГБЭ прекратил свою деятельность.

Практически одновременно с ИГБЭ появилось еще одно, альтернативное, профессиональное объединение ОРУ с численностью 152 человека. К 1926 г. ОРУ превратилось в масштабную организацию, в рядах которой состояли свыше 6000 счетных работников.

Впервые в программе корпорации бухгалтеров объявлялось о ее партийной принадлежности, а значит, и о явной идеологической направленности. ОРУ изначально создавалось как массовая всеохватывающая организация бухгалтеров, подобие профсоюза. Впоследствии она и была прикреплена к Мосгуботделу профсоюза совработников. В 1931 г. вместо ОРУ было создано Всесоюзное общество содействия социалистическому учету (ВОССУ). Спустя шесть лет его также закрыли.

Следующим этапом в функционировании общественных объединений являлась перестройка. В феврале 1990 г. в СССР было учреждено первое из действующих профессиональных объединений – Ассоциация бухгалтеров СССР. Основная задача Ассоциации состояла в оказании методической помощи работникам бухгалтерского учета и контроля. Предполагалось также, что Ассоциация будет участвовать в разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, контролю и экономическому анализу деятельности предприятий и разъяснять их практикующим бухгалтерам. Ассоциация выступала не как узкопрофессиональная, а как массовая организация. Ее устав допускал два вида членства: индивидуальное (для физических лиц) и коллективное (для организаций). Индивидуальными членами Ассоциации могли быть граждане СССР, признающие устав, участвующие в ее деятельности и уплачивающие членские взносы. Она принимала в свои ряды представителей всех экономических специальностей, научных работников и преподавателей вне зависимости от возраста, уровня образования и стажа работы. В нее допускались студенты вузов и учащиеся средних специальных учебных заведений. Коллективными членами Ассоциации могли стать практически любые предприятия, учреждения и организации, включая министерства, ведомства, НИИ, учебные заведения.

С распадом СССР Ассоциация бухгалтеров СССР была преобразована в Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов СНГ. К 1993 г. она объединила на основе коллективного членства все ассоциации бухгалтеров новых независимых государств, присоединившихся к СНГ.

В настоящее время это профессиональное объединение носит название Международная общественная организация «Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (АБиАС).

В 90-е годы XX в., когда создавалась Ассоциация, назрела необходимость в новой системе подготовки и повышения квалификации бухгалтеров. Сформировался спрос на услуги бухгалтеров, способных работать в негосу-

дарственных структурах, в том числе с иностранными инвестициями, которым собственник мог доверить учет имущества, капитала и обязательств.

Большой опыт образовательной деятельности к тому времени имела Ассоциация бухгалтеров и аудиторов СНГ, осуществлявшая подготовку и повышение квалификации бухгалтеров и аудиторов на базе Академии народного хозяйства при Правительстве РФ и МГУ им. М.В. Ломоносова.

В настоящее время на постсоветском пространстве с декабря 2001 г. действует Ассоциация «Евразийский Совет Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов» (ЕССБА). ЕССБА был основан в с целью развития бухгалтерского учета в странах с переходной экономикой и поддержки профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов стран Содружества Независимых Государств (СНГ). Уставы всех членов ЕССБА должны соответствовать требованиям Международной федерации бухгалтеров (МФБ). МФБ – это всемирная организация бухгалтеров, в состав которой входят 163 ассоциации из 119 стран, объединившихся с целью распространения передового опыта работы бухгалтеров во всем мире.

ЕССБА является неправительственной некоммерческой организацией, учрежденной юридическими лицами – профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов стран бывшего СССР, для содействия ее членам в достижении общих целей.

Основной миссией ЕССБА является содействие развитию и повышению статуса профессии бухгалтера и аудитора, внедрение и использование международных профессиональных стандартов и профессиональной этики, разработанных Международной Федерацией Бухгалтеров (МФБ) и Комитетом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета (КМСБУ).

Целью ЕССБА является представительство членов ЕССБА в международном сообществе бухгалтеров и аудиторов, вступление членов ЕССБА в МФБ, развитие и расширение деятельности членов ЕССБА, и функционирование ЕССБА как региональной организации, признанной Международной Федерацией Бухгалтеров (МФБ).

ЕССБА признан IFAC как региональная группа, которая вносит значительный вклад в развитие профессии бухгалтера в своем регионе. В настоящее время в ЕССБА входят 31 профессиональная организация из 11 стран СНГ (Казахстан, Узбекистан, Кыргызстан, Туркменистан, Украина, Белоруссия, Молдова, Россия, Азербайджан, Грузия, Таджикистан), из них 21 профессиональная организация – действительные члены ЕССБА (таблица 1) и 10 профессиональных организаций – ассоциированные члены ЕССБА (таблица 2).

Целью ЕССБА является представительство членов ЕССБА в международном сообществе бухгалтеров и аудиторов, вступление членов ЕССБА в МФБ, развитие и расширение деятельности членов ЕССБА, и функционирование ЕССБА как региональной организации, признанной Международной Федерацией Бухгалтеров (МФБ).

В Беларуси на данный момент существует только одна профессиональная ассоциация (ОО «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов» (далее – АСБА)), которая является членом ЕССБА – Евразийского совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов, с которым непосредственно связана сертификационная программа СІРА. Председателем правления ОО «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов» является заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народ-

ного хозяйства УО «Белорусский государственный экономический университет», доктор экономических наук, профессор Панков Дмитрий Алексеевич.

**Таблица 1 – Профессиональная организация – действительные члены ЕССБА**

№ п/п	Профессиональная организация – действительные члены ЕССБА
1	<b>Беларусь:</b> Общественное объединение сертифицированных бухгалтеров и аудиторов Республики Беларусь
2	<b>Грузия:</b> Общество независимых бухгалтеров и аудиторов Грузии
3	<b>Казахстан:</b> Палата аудиторов Республики Казахстан Союз бухгалтеров и бухгалтерских организаций Казахстана Палата профессиональных бухгалтеров Республики Казахстан
4	<b>Кыргызстан:</b> Палата бухгалтеров и аудиторов Кыргызской Республики Объединение бухгалтеров и аудиторов, Кыргызская Республика
5	<b>Молдова:</b> Ассоциация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Молдова
6	<b>Россия:</b> CPA RUSSIA Российская коллегия аудиторов Русский Дом Аудита Палата Профессиональных Бухгалтеров и Аудиторов
7	<b>Таджикистан:</b> Общественный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан
8	<b>Туркменистан:</b> Общественное Объединение «Бухгалтер Туркменистана»
9	<b>Узбекистан:</b> Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана Федерация бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана Палата аудиторов Узбекистана
10	<b>Украина:</b> Украинская Ассоциация Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов Федерация аудиторов, бухгалтеров и финансистов АПК Украины Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины

**Таблица 2 – Профессиональная организация – ассоциированные члены ЕССБА.**

№ п/п	Ассоциированные члены
1	Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Содружество
2	Ассоциация Сертифицированных Бухгалтеров, Азербайджан
3	Аудиторская палата России
4	Институт профессиональных аудиторов России
5	Коллегия Аудиторов Таджикистана
6	Украинское Общество Финансовых Аналитиков
7	Московская Аудиторская Палата
8	Палата Аудиторов Азербайджанской Республики
9	Союз Экономистов Туркменистана
10	Сертифицированный Профессиональный Бухгалтер

Наряду с АСБА действует Общественное объединение «Белорусская ассоциация бухгалтеров» (далее – ОО «БелАБ»). Ее устав принят в 1991 году. Доктор экономических наук, профессор Стражев В.И. был организатором и первым председателем правления Белорусской ассоциации бухгалтеров. Он возглавляя

ее на протяжении 12 лет (1989-2001 гг.). ОО «БелАБ» играла и продолжает играть в решении насущных проблем практических учетных работников, оказывая методологическую помощь Министерству финансов Республики Беларусь при подготовке проектов соответствующих нормативных правовых актов.

Первые общественные объединения аудиторов ведут свою историю с начала 90-х годов XX в., времени, когда активизировался процесс создания совместных предприятий, коммерческих банков и акционерных обществ. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.1992 № 506 создается Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь. Организационно-методическое руководство работой аудиторов Аудиторская палата осуществляла с участием Министерства финансов Республики Беларусь. Постановлением Кабинета Министров РБ от 13 марта 1995 года № 134 Аудиторская палата при Совете Министров Республики Беларусь стала называться Аудиторской палатой Республики Беларусь. Аудиторская палата просуществовала 7 лет, передав свои функции Министерству финансов Республики Беларусь, подготовив и приняв первый кодекс этики аудиторов и ряд Правил аудиторской деятельности.

С момента издания декрета Президента Республики Беларусь от 28 июля 1999 г. №30 «О некоторых мерах по совершенствованию государственного регулирования аудиторской деятельности и контролю за ее осуществлением в Республике Беларусь» произошли коренные изменения в организации и регулировании аудиторской деятельности, в том числе была упразднена Аудиторская палата.

Ассоциация профессиональных аудиторов зарегистрирована 30.09.2009 и в нее входили 21 индивидуальный предприниматель аудитор. Согласно уставу предметом деятельности Ассоциации является консолидация усилий аудиторов и аудиторских компаний для защиты общих интересов и оказание всесторонней помощи для решения стоящих перед ними задач.

Практически одновременно 14.01.2010 зарегистрирована Ассоциация аудиторских организаций Республики Беларусь, в состав которой входят 27 организаций, в которых работает 209 аудиторов с общим объемом выручки, на момент создания более 14 млрд. Вг. Это объединение создано в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, устанавливающее обязательные для своих членов правила (стандарты) осуществления профессиональной деятельности и профессиональной этики, а также систематически контролирующее их соблюдение.

В статье 8 новой редакции Закона Республики Беларусь об аудиторской деятельности определено, что аудиторские организации и (или) аудиторы – индивидуальные предприниматели в целях координации своей деятельности, а также представления и защиты общих интересов могут создавать аудиторские объединения в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь действует ряд общественных объединений бухгалтеров и аудиторов, каждая из которых консолидирует усилия бухгалтеров, аудиторов и аудиторских организаций для защиты общих интересов и оказание помощи в профессиональной деятельности в решении стоящих перед ними задач; стремится поднять статус представителей этой профессии не только на территории нашего государства, но и за рубежом. Все вышеизложенное позволяет считать возможным даль-

нейшее плодотворное функционирование данных объединений по координации своей деятельности, а также представления и защиты общих интересов в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

*Г.К. Лукас, д-р социальных наук, лектор  
Vilnius University (Vilnius)*

## **THE EVALUATION OF PROSPECTS OF FORENSIC ACCOUNTING IN LITHUANIA**

*Экспертный учет – это один из видов учета, с помощью которого, применяя исследовательские, аналитические и другие способы эксперта, устанавливается точность финансовых отчетов. Экспертный учет иногда сопоставляется с творческим учетом, однако, это самостоятельный вид учета, популярность которого скоро растет в мире. Поэтому цель статьи – выяснить, какие возможности и перспективы применения экспертного учета в Литве. Проведенный анализ позволяет делать вывод, что применение экспертного учета в Литве, как и в любой другой стране, является целесообразным. Однако следует констатировать факт, что специалисты этого вида учета готовятся только в университетах США. Поэтому при оценке перспектив применения экспертного учета в Литве следует упомянуть о важности и необходимости подготовки этих специалистов в университетах или в других высших учебных заведениях республики.*

*Forensic accounting is one of the branches of accounting, which helps through exploratory, analytical and other expert's skills to determine the accuracy of the financial statements. Although forensic accounting is often equated with creative accounting, it has existed for a sufficiently long time in the world. Due to the increasing impact of business environments on business entities, the popularity of such branch of accounting is rapidly growing. Therefore, the purpose of the present article is to find out what are the prospects of application of forensic accounting in Lithuania. The analysis allows us to state that in Lithuania, as well as in any other country, the application of forensic accounting should be appropriate. Unfortunately, it is necessary to observe that such specialists are prepared only in the United States universities. Therefore, after the evaluation of prospects of forensic accounting in Lithuania it is necessary to stress the need to prepare such specialists in the universities or in other higher institutions of the country.*

It is important to mention that the term "forensic accounting" was first used in 1946 by Maurice E. Peloubet in his book "Forensic accounting: its place in today's economy". This branch of accounting, nowadays widely developed in the United States, was not systematized until 1976, when the first academic works on forensic accounting appeared. So, at first glance it might seem that this branch of accounting is perhaps the youngest; however, this method of accounting had been already applied in the era of Egyptian civilization. According to R. Brown (2009), it had been used by clerks who made lists of and counted all the valuable pharaohs' items and their property.

It is necessary to state that during this period forensic accounting is considered to be one of those fields that have a continually growing need of specialists. According to S.L. Skalak, T.W. Golden, M.M. Clayton, J.S. Pill (2011), namely this branch of accounting is the fastest developing field of accounting. Therefore, quite much research has been done in this area. Among the foreign researchers who analysed this topic should be mentioned such researchers as T.W. Singleton (2007, 2008, 2010),