

10. Paulauskas A. Vienodas gyventojų pajamų mokesčio tarifas (Flat rate of personal income tax)// Teisė (Law), 2008 Nr. 68. ISSN 1392-1274. [Interactive]. Internet access: <http://etalpykla.lituanistikadb.lt/fedora/objects/LT-LDB-0001:J.04-2008-1367164095739/datastreams/DS.002.0.01.ARTIC/content>

11. Tax Card 2013 Estonia. [interactive]. Internet access: http://www.kpmg.com/LT/lt/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/EE_TaxCard_2013_EST_web.pdf

12. Tax Card 2013 Latvia. [interactive]. Internet access: <http://www.kpmg.com/LT/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/LV%20Tax%20Card1%20Eng%20384x168%202013%20WEB.pdf>

13. Tax Card 2013 Lithuania. [interactive]. Internet access: <http://www.kpmg.com/LT/lt/PublishingImages/Tax%20card%202013/LT%20Tax%20Card1%20Eng%20WEB.pdf>

14. Estonia Highlights 2013. [interactive]. Internet access: https://www.deloitte.com/assets/Dcom-Global/Local%20Assets/Documents/Tax/Taxation%20and%20Investment%20Guides/2013/dttl_tax_highlig ht_2013_Estonia.pdf

15. Latvia Highlights 2013. [interactive]. Internet access: https://www.deloitte.com/assets/Dcom-Gloal/Local%20Assets/Documents/Tax/Taxation%20and%20Investment%20Guides/2013/dttl_tax_high light_2013_Latvia.pdf

16. Lithuania Highlights 2013. [interactive]. Internet access: http://www.deloitte.com/as-sets/Dcom-Gloal/Local%20Assets/Documents/Tax/Taxation%20and%20Investment%20Guides/2013/dttl_tax_highlight_2013_Lithuania.pdf

17. Law on Personal Income Tax of the Republic of Latvia, 14 January 1994. [interactive]. Internet access: http://www.google.lt/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&frm=1&source=web&cd=4&sqi=2&ved=0CEQQFjAD&url=http%3A%2F%2Fwww.vvc.gov.lv%2Fexport%2Fsites%2Fdefault%2Fdocs%2FLRTA%2FLikumi%2FOn_Personal_Income_Tax.doc&ei=nHz3UcvfMYeNO4WcgNAL&usg=AFQjCjNg8WNH8PaSAXtmOlz4Yrkpqe2pg-Q&sig2=BCvWdT4Op9-6dBx_cuf8BQ&bvm=bv.49967636,d.ZWU

18. Pauzinskaitė E. Gyventojų darbo užmokesčio apmokestinimo Baltijos šalyse ypatumai (Peculiarities of taxation of wages and salaries in Baltic States) //Ist international scientific conference „Problems of tax policy“, May 17, 2012 at Mykolas romeris University. ISBN 978-9955-19-422-4 (online). [Interactive]. Internet access: http://www.mruni.eu/mru_It_dokumentai/katedros/finansu_ir_mokesciu_katedra/informacija/Ist_International_Scientific_Conference_Problems_of_Tax_Policy_2.pdf

*A.H. Сушкевич, канд. экон. наук, доцент
Т.В. Ревуцкая
БГЭУ (Минск)*

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР И ЕГО РОЛЬ В РУКОВОДСТВЕ БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ

В статье рассмотрена роль главного бухгалтера в организации бухгалтерского учета на предприятии в соответствии с новой редакцией Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» принятого в июле 2013 года. Обращено внимание на проблемы, возникшие в связи с принятием Закона и предложены пути их разрешения.

The article examines the role of the chief accountant in the enterprise accounting organization in accordance with the new edition of the Law "On Accounting and Reporting", adopted in July 2013. Attention to the problems arising in connection with the adoption of the Law and the ways of solving them is drawn.

Вопросы по руководству бухгалтерским учетом в организации очень редко обсуждаются на научных конференциях и редко рассматриваются в специализированных изданиях. В то же время проблемы, связанные с руководством бухгалтерским учетом в организациях существуют. Особенно остро они проявились после принятия новой редакции Закона Республики Беларусь «О бух-

галтерском учете и отчетности». Поэтому хотелось бы в данной статье выделить основные проблемы, появившиеся после выхода новой редакции Закона.

Прежде всего, стоит отметить, что должность главного бухгалтера вводится штатным расписанием. Главный бухгалтер назначается на должность приказом руководителя организации и подчиняется непосредственно ему. Отношения главного бухгалтера с организацией регулируются Трудовым кодексом Республики Беларусь и его должностной инструкцией. За невыполнение обязанностей, определяемых должностной инструкцией, на главного бухгалтера могут налагаться дисциплинарные взыскания (замечание, выговор), а также он может быть уволен в соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь. Кроме того, главный бухгалтер может привлекаться к административной, материальной и уголовной ответственности.

В организациях, передающих ведение бухгалтерского учета сторонним организациям (бухгалтерским аутсорсинговым компаниям, а также индивидуальным предпринимателям) должность главного бухгалтера отсутствует и в этом случае ответственность за ведение бухгалтерского учета, составление и представление в установленный срок отчетности возлагается на руководителя организации-заказчика. В договоре на оказание бухгалтерских услуг перечисляются виды выполняемых услуг и указывается ответственность сторон.

Бухгалтерская аутсорсинговая компания назначает ответственного исполнителя (в некоторых случаях и нескольких), который оказывает услуги, предусмотренные договором. Этот ответственный специалист юридически не является главным бухгалтером организации-заказчика и его права, обязанности и ответственность не тождественны правам, обязанностям и ответственности главного бухгалтера, установленным Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Информацию о нем, как о главном бухгалтере организации-заказчика, не следует вносить в Государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, который ведут Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. К нему также не могут применяться меры административной ответственности, как к главному бухгалтеру, предусмотренные Административным кодексом Республики Беларусь. Отношения, возникающие при ведении бухгалтерского учета сторонней организацией, регулируются Гражданским кодексом Республики Беларусь, а в договоре на оказание платных услуг по ведению бухгалтерского учета при нарушении условий договора, указывается конкретная ответственность сторон заключивших договор.

В Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» указаны следующие обязанности главного бухгалтера: формирование учетной политики организации, постановка и ведение бухгалтерского учета в организации, составление и своевременное представление отчетности организации, иные обязанности в области бухгалтерского учета и отчетности. Как видим, Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» не предусмотрена обязанность главного бухгалтера быть государственным контролером в организации, как это предусматривалось раньше в одном из нормативных актов – Положении о главном бухгалтере (утвержденное Постановлением Совета Министров СССР от 24 января 1980 г.)

По законодательству Республики Беларусь главный бухгалтер не должен контролировать соблюдение технологии производства, обеспечивать сохранность сырья и товаров на складах и т.п. Для этого есть руководитель организации, главный технолог, начальники отделов снабжения и сбыта и другие

специалисты, в должностные обязанности которых входит обеспечение выпуска продукции, контроль за хранением готовой продукции и сырья на складах и т.д. К сожалению, контролирующие органы до настоящего времени предъявляют претензии к главным бухгалтерам по вопросам, не относящимся к их обязанностям, установленным Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

В новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» повышены требования к образовательному уровню главного бухгалтера. С января 2014 года на должность главного бухгалтера будут назначаться лица, имеющие высшее или среднее специальное образование, дающие, согласно законодательству Республики Беларусь, право работать по специальности бухгалтера и стажа работы по специальности бухгалтера не менее трех лет.

По нашему мнению не стоило связывать назначение на должность главного бухгалтера со стажем работы по специальности бухгалтера не менее трех лет. Во-первых, работа аудитором и ревизором дает не меньший, а может даже и больший практический опыт в руководстве бухгалтерском учетом. Во-вторых, большая часть организаций Республики Беларусь относятся к субъектам малого предпринимательства с численностью работников до 15 человек. Именно эта группа организаций обеспечивала занятость выпускников высших и средних специальных учреждений образования. А из-за незначительного объема учетных работ в штате малых предприятий предусматривается, как правило, одна должность бухгалтера. Так где же смогут работать и приобретать необходимый опыт молодые специалисты?

Новой редакцией Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» запрещено в субъектах малого предпринимательства вводить должность бухгалтера, работающего на правах главного. В действующей до 1 января 2014 года редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено право руководителя лично определять наиболее подходящий вариант о способе ведения бухгалтерского учета в организации.

Он мог создать бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером или, при незначительной объеме учетных работ, взять в штат бухгалтера, который на правах главного бухгалтера будет обеспечивать ведение бухгалтерского учета в организации. В новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» это положение, важное для субъектов малого предпринимательства, отсутствует.

Положительным в новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» можно признать введение Сертификата профессионального бухгалтера. Сертификат профессионального бухгалтера – это документ, подтверждающий высокий профессиональный уровень его обладателя. Диплом о высшем и среднем специальном образовании свидетельствует лишь о том, что бухгалтер получил необходимый минимальный объем теоретических знаний по экономике и другим дисциплинам. Профессионалом бухгалтер становится в процессе работы на должностях бухгалтера, ревизора, аудитора и для этого необходимо определенное время.

Введение Сертификата профессионального бухгалтера – это важнейший шаг, который будет способствовать стремлению работников к росту профессионального мастерства. Однако при этом необходимо учитывать, что требо-

вания к профессиональному уровню бухгалтеров субъектов малого предпринимательства, средних и крупных организаций должны различаться. Поэтому и Сертификаты профессионального бухгалтера должны быть дифференцированы по номинациям: Сертификат профессионального бухгалтера коммерческой организации, Сертификат профессионального бухгалтера не коммерческой организации, Сертификат профессионального бухгалтера организации малого бизнеса, в том числе по специализациям (торговля, строительство, промышленность, жилищно-коммунальное хозяйство и др.).

Для желающих получить Сертификат профессионального бухгалтера должен вводиться экзамен по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), праву, знанию белорусского законодательства в области бухгалтерского учета, аудита и налогообложения.

Для бухгалтеров организаций, работающих в сфере малого бизнеса, достаточно проведения тестирования, позволяющего определить его профессиональный уровень. Положительным в новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» является повышение роли профессиональных общественных организации бухгалтеров при подготовке бухгалтеров к аттестации на право получения Сертификата профессионального бухгалтера.

Г.В. Толкач, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)

НЕОБХОДИМОСТЬ КРИТИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КАК ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В статье критически рассмотрено содержание бухгалтерской отчетности как источника информации для анализа финансового состояния организации и даны рекомендации по совершенствованию формирования её показателей.

This article critically examined the contents of financial statements as a source of information for the financial analysis of the organization and provides recommendations to improve the formation of its performance.

Развитие экономики выдвигает новые требования к бухгалтерской отчетности, существенно усиливая ее информационную значимость в процессах принятия управленческих решений. В бизнес среде меняется понимание характеристики достоверности бухгалтерской отчетности, размываются границы между управленческой и финансовой отчетностью, повышается роль последней в управленческом анализе финансового положения компаний. Актуальным становится понимание объективных границ информационных возможностей бухгалтерской отчетности, определяемых реализуемой методологией бухгалтерского учета.

Роль бухгалтерского учета в экономике определяется восприятием бухгалтерской информации лицами, принимающими экономические решения, результатом которых становится распределение хозяйственных ресурсов.

В связи с переходом к рыночным отношениям неизмеримо возрастает количество пользователей бухгалтерской информации. Если она раньше предназначалась довольно узкому кругу лиц (вышестоящей организации, финансовому органу, учреждению, банку и территориальному органу статистики), то в рыночной экономике её пользователями становятся практически все участники