

достоверность ее данных является необходимым условием представления информации.

В настоящее время в Республике Беларусь все еще присутствуют значительные расхождения, не позволяющие считать отчетность, сформированную по отечественным требованиям, адекватной принципам стран с развитой рыночной экономикой. Особенно ярко эти отличия прослеживаются в оценке активов и обязательств сельскохозяйственных организаций. Анализ условия хозяйствования сельскохозяйственных организаций обосновал необходимость разработки новых методик оценки биологических активов: продуктивного скота, животных на выращивании и откорме и др.

В качестве основных направлений совершенствования качества бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций можно выделить следующие: повышение информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций для всех заинтересованных пользователей; совершенствование действующих методик формирования отчетных показателей сельскохозяйственных организаций; совершенствование форм внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях; разработка показателей статистической отчетности сельскохозяйственных организаций в соответствии с современными условиями экономического развития и международными стандартами; раскрытие дополнительной информации, имеющей существенное значение для характеристики деятельности сельскохозяйственных организаций и принятия управленческих решений.

А.В. Бунь, м-р экон. наук

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

СТАНДАРТИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА В УСЛОВИЯХ СБЛИЖЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применяемая система бухгалтерского учета в развитых и развивающихся странах традиционно отвечает реалиям экономических отношений. При этом динамические колебания последних и изменение

гражданско-правовой среды непременно сопряжены с актуальным корректированием действующей системы бухгалтерского учета.

В условиях рыночной экономики прежняя система бухгалтерского учета субъектов хозяйствования Республики Беларусь перестала эффективно выполнять свои задачи, ключевая из которых — информирование о состоянии финансово-хозяйственной деятельности. В этом смысле, необходимость реформирования бухгалтерского учета вызвана насущной потребностью в адекватной трансформации бухгалтерского учета в связи с изменением экономических отношений. Подтверждение этому — Директива Президента Республики Беларусь «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» [1], согласно пункту 4 которой должно быть обеспечено расширение применения в Республике Беларусь международных стандартов в бухгалтерском учете (далее – МСБУ).

Министр финансов Республики Беларусь А.М. Харковец на заседании коллегии министерства от 09.02.2011 отметил, что в настоящее время Министерство финансов практически завершило работу по подготовке новой редакции закона «О бухгалтерском учете и отчетности» и в 2011 году планирует окончить реформирование системы бухгалтерского учета. В подготовленной новой редакции закона нашли отражение 32 из 37 международных стандарта финансовой отчетности (далее – МСФО). Со вступлением в силу новой редакции закона будет создана максимально приближенная к международным стандартам национальная система бухгалтерского учета и отчетности, по этой системе будет работать большинство белорусских организаций. При этом внедрение МСФО не означает упрощение бухгалтерского учета и потребует высокого уровня профессиональных знаний не только работников бухгалтерских служб, но и экономистов, финансовых специалистов, руководителей организаций [2].

Реформирование системы бухгалтерского учета с учетом принципов МСБУ будет способствовать укреплению профессионального суждения бухгалтера. В нормативных правовых актах организациям будет предоставлено право самостоятельно устанавливать и закреплять концептуальные внутрифирменные основы ведения бухгалтерского учета. Однако при всех положительных моментах возможности выбора организациям потребуются самостоятельно разрабатывать и документально утверждать собственные правила осуществле-

ния бухгалтерского учета. В этой связи особую роль будет играть система стандартизации учетного процесса организации.

Стандартизацией в широком смысле называют процесс установления и применения правил с целью упорядочения деятельности в определенной области на пользу и при участии всех заинтересованных сторон. Стандартизации бухгалтерского учета как инструмента регламентационного воздействия на процесс определения параметров обработки информации о фактах хозяйственной жизни уделяется недостаточно внимания отечественными и зарубежными авторами. Большинство из них рассматривают стандартизацию в аспекте подготовки финансовой отчетности по требованиям МСФО (Д.А. Панков, А.П. Михалкевич, Н.М. Малюга, Я.В. Соколов, О.И. Соснаускене, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, Б.Е. Нидлз и др.).

Проблемы стандартизации в области учета и его организации впервые были исследованы Ч. Гаррисоном. Исследователь придерживался позиции абсолютной унификации выполнения всех учетных операций, что позволяло избежать индивидуального суждения бухгалтеров [3, с. 60-77]. Ч. Гаррисон ввел понятие стандарта в учетную сферу, отмечая, что стандартизация в учете должна базироваться на научной организации труда с установлением четких и научных стандартных норм учетной работы и замене рутинных приемов четко разработанными методами и точными исчерпывающими инструкциями по технике выполнения учетных операций.

А.А. Шапошников рассматривает стандарт как оптимальную информационную модель, позволяющую передать в полном объеме те целенаправленные сведения, которые несет в себе стандарт, и максимально облегчить процесс восприятия этих сведений [4]. Ученый указывает, что работа со стандартами-документами является, по сути, работой с информационной моделью, под которой понимаются организованные в соответствии с определенной системой правил и переданы на средства индикации отражения реального положения.

По нашему мнению, система стандартизации учетного процесса субъекта хозяйствования должна включать в себя пакет внутренних стандартов бухгалтерского учета, содержащих руководства, инструкции, методические разработки, пособия и другие обязательные к применению документы. Их можно разделить на три уровня: I уровень: положение о системе бухгалтерского учета; II уровень: руководства по ведению бухгалтерского учета; III уровень: инструкции. Это деле-

ние отражает скорее не иерархию документов, поскольку они друг другу не подчинены, а их значимость и уровень детализации.

Внедрение трехуровневой системы документирования при осуществлении стандартизации учетного процесса субъектов хозяйствования создает возможность, во-первых, формализовать деятельность учетных работников, устранить противоречия и дублирование в обязанностях, закрепить индивидуальную ответственность; во-вторых, снизить трудоемкость учетных работ за счет их регламентации; в-третьих, обозначить перечень контрольных действий на всех этапах осуществления хозяйственного процесса, что в свою очередь позволит существенно повысить качество учетной информации.

Литература:

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь: Директива Президента Респ. Беларусь, 31 дек. 2010 г., № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2011. — № 3. — 1/12259.

2. В белорусский бухучет будет внедрено 32 международных стандарта // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — 2011. — Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/meropr/kollegii/kol09022011/smi/>. — Дата доступа: 25.04.2011.

3. Гаррисон, Ч. Оперативно-калькуляционный учет производства и сбыта / пер. с англ. Б. Вакмап : под ред. и с пред. Ю. О. Любовича. — М.: «Техника управления», гос. тип. изд. «Ленингр. правда» в Лгр., 1930. — 299 с.

4. Шапошников, А.А. Классификационные модели в бухгалтерском учете: монография / А.А. Шапошников. — М.: Финансы и статистика, 1982. — 142 с.

*С.Г. Вегера, канд. экон. наук, доцент
УО «Полоцкий государственный университет»
(Республика Беларусь, Новополоцк)*

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗЕМЛИ И ЗЕМЕЛЬНОЙ РЕНТЫ

Философское осмысление направлений развития бухгалтерского учета земли, его возможностей и перспектив с позиций современных философских концепций (постиндустриального общества, ус-