

полагаем, должны определяться способностью каждого человека зарабатывать, а государство призвано поддерживать лишь тех, кто на это физически не способен. Однако такое представление о рыночном хозяйстве является несостоятельным. Во-первых, рыночная система при своей внешней простоте гораздо сложнее, чем административно – распределительная, поскольку само присутствие и сочетание саморегулируемых и регулируемых факторов вызывает значительно большее количество взаимосвязей, их новый качественный уровень. Во-вторых, изменяются отношения между верхними и нижними структурами по цепи управления: от республиканских органов – до сельскохозяйственных товаропроизводителей, в каких бы организационно-правовых формах они не выступали. Если вести речь об организационно-управленческих функциях, то на республиканском уровне относительно АПК наиболее существенными из них следует считать: разработка законодательных и других нормативных актов, обеспечивающих функционирование агропромышленного комплекса на единых правовых и экономических условиях; обеспечение функционирования в стране общего экономического пространства и защита отечественных товаропроизводителей на внутреннем рынке, содействие продвижению их продукции на внешний рынок; регулирование межотраслевых экономических отношений между сельским хозяйством и другими отраслями народного хозяйства путем проведения ценовой, налоговой, финансово-кредитной политики.

При этом функциями региональных органов управления АПК следует считать следующие: организация участия в формируемых прогнозах и программах, а также разработка на их основе региональных прогнозов и программ с учетом возможностей соответствующих бюджетов; организация производства с учетом местных условий в агропромышленном комплексе; развитие производственной социальной инфраструктуры села.

Такие подходы в значительной степени определяет формы и методы осуществления хозяйственной деятельности предприятия на различных уровнях развития АПК, ее место в системе рыночных отношений и создают предпосылки гармонии интересов государства и товаропроизводителя.

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Недашковская Н.С. к.э.н., доцент, Шафоростова Н.В., доцент
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

Бухгалтерский учет на каждом этапе развития общества, и экономики в частности, обусловлен соответствующим хозяйственным механизмом, процессы которого он отражает. Этот механизм в значительной степени определяет цели и задачи учета. В свою очередь, учет, являясь составной частью хозяйственного механизма, может содействовать его успешному функционированию, или наоборот.

рот, тормозить его развитие. Все зависит от того, насколько учет и отчетность в своем построении соответствуют требованиям хозяйственного механизма.

История учета насчитывает почти шесть тысяч лет. Его вызвала к жизни хозяйственная деятельность человека. Под воздействием социально-экономических и политических преобразований развивалось хозяйство, менялись объемы его деятельности, состав имущества и, естественно совершенствовалась методология учета. Цель учета оставалась всегда неизменной – адекватно отражать имеющееся имущество и расчеты между участниками хозяйственного оборота. В своем развитии простой учет прошел несколько этапов. Это:

1) инвентарный учет, когда имущество принадлежало хозяину, оно не отторгалось от него и ему периодически нужно было знать только остатки ценностей на складе;

2) приходно-расходный учет возник в ходе товаро-обменных операций, когда появилась потребность знать не только остатки ценностей, но вести взаиморасчеты с покупателями;

3) обобщающий стоимостной учет возникает с введением денег как универсального эквивалента в обмен.

Развитие производственных сил, общественного разделения труда стимулировало совершенствование хозяйственного учета по всем направлениям. И уже в 16 веке Лука Пачоли излагает толкования о счетах, двойной записи, группировках операций, методах оценки, которые были названы «Бухгалтерский учет», а в настоящее время его называют международным языком бизнеса.

Бухгалтерский учет присущ и необходим любому обществу. В Республике Беларусь также как и в других странах, разработана и действует своя национальная система бухгалтерского учета, которая более полно и точно учитывает специфику экономических отношений.

Изменения и нововведения в области бухгалтерского учета связаны с формированием системы складывающейся модели хозяйствования. Действовавшая до 1990 года система бухгалтерского учета была, главным образом, предназначена для предоставления необходимой информации центральным планирующим органам, которые осуществляли централизованный контроль и управление экономикой, т.е. она в основном являлась инструментом внешнего административного контроля за государственными предприятиями. При этом учет в нашей стране не согласовывался с международными стандартами.

С развитием рыночных отношений, взаимосвязей и взаимозависимостей в работе с иностранными инвесторами и инвестициями, с увеличением объема товарных и расчетных отношений с ними и с их банками, бухгалтерская информация должна быть ориентирована на международные стандарты, т.е. она должна быть достаточной уместной, необходимой и понятной иностранным пользователям для анализа, контроля и управления с их стороны за своими вложениями.

В качестве такого ориентира выбраны принципы, содержащиеся в системе Международных стандартов финансовой отчетности, как наиболее адекватно отражающей потребности рыночной экономики. Комплекс стандартов представля-

ет собой концентрацию научной мысли и практического опыта нескольких поколений работников, он включает в себя определения, термины, единицы измерения, обобщенные методики.

Стандарты (принципы) бухгалтерского учета бывают двух уровней: национальные и международные. Основными международными принципами признаны непрерывность деятельности, постоянство правил бухгалтерского учета, осторожность, наращивание доходов и расходов, раздельное отражение активов и пассивов, неизбежность входящего баланса, приоритет содержания над формой, существенность, открытость, консолидация.

Использование международных и национальных стандартов бухгалтерского учета позволяет работникам бухгалтерии даже средней квалификации выполнять работу на высоком научно-практическом уровне и одновременно повышать свое профессиональное мастерство. Национальные стандарты точнее и полнее охватывают специфику экономических отношений и традиции отдельного государства. Международных стандартов 41, они носят рекомендательный характер и в полном наборе не используются ни в одной стране мира. Действующие международные стандарты бухгалтерского учета используются в разных странах по-разному, так как в основе каждого лежат национальные системы бухгалтерского учета, но с адаптацией некоторых или большинства международных стандартов. Как правило, страны с близкими социально-экономическими условиями имеют немало общего в принципах ведения бухгалтерского учета. Сегодня различают три модели учетных систем:

1) Англо-американская, применяется в США, Великобритании, Канаде, Нидерландах и др. странах, ориентирована на интересы акционеров, кредиторов и на широкое участие профессионалов в формировании стандартов бухгалтерского учета;

2) Европейская (или континентальная), используется Германией, Францией и др. странами, приоритеты в которой отдаются банкам, при этом предусматривается государственное регулирование стандартов учета с меньшим объемом отличий между бухгалтерским и налоговым учетом;

3) Южноамериканская, распространена в Бразилии, Аргентине и др. странах, носит законодательный характер в расчете на государственный контроль за исполнением налоговой политики и на корректировку финансовой отчетности с темпами инфляции.

Любая страна, ставя задачу реформирования бухгалтерского учета, должна добиться того, чтобы бухгалтерская информация могла быть использована не только на внутреннем рынке, но и на международном. Это значит, что информация должна отвечать требованиям понятности, уместности, достоверности и сопоставимости. Она должна быть необходима пользователям, выступающим в качестве учредителей организаций, руководителей контролирующих и налоговых органов.

В большинстве зарубежных стран бухгалтерский учет подразделяют на управленческий и финансовый, каждый из которых имеет свои цели и задачи. Целью управленческого учета является обеспечение руководства предприятия

информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Основная цель финансового учета заключается в получении данных для составления финансовой отчетности предприятия, которая предназначена в первую очередь для внешних пользователей. Приступая к созданию своих национальных стандартов, следует иметь в виду, что международные стандарты и принципы относятся только к финансовому учету.

Сопоставление концептуальных требований международных стандартов учета и отчетности с белорусским законодательством в области бухгалтерского учета и отчетности показывает, что многие из них не противоречат отечественному законодательству по бухгалтерскому учету. Поэтому реформирование бухгалтерского учета не приведет к радикальному изменению сложившейся учетной системы.

В настоящее время в Республике Беларусь проводится значительная работа по реформированию бухгалтерского учета и созданию систем национальных стандартов. По нашему мнению, реформирование бухгалтерского учета должно проводиться по трем направлениям:

- создание нормативно-правовой базы;
- подготовка специалистов по бухгалтерскому учету и становление профессии бухгалтера;
- разработка учебно-методических материалов.

Создание нормативно-правовой базы сводится к разработке соответствующих органами законодательных и нормативных актов, приравненных к Международным стандартам. В этом направлении активно проводится соответствующая работа, а именно: уточнена и дополнена редакция закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»; с 1 января 2004 года введен новый План счетов, разработаны Правила ведения кассовых операций в Республике Беларусь, Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, Положения и инструкции по бухгалтерскому учету основных средств и нематериальных активов, уточнены и дополнены. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утверждены Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», «Расходы организации».

С 1 января 2004 года в республике законодательно закреплено ведение налогового учета. Это позволит создать систему бухгалтерского учета в методологическом плане независимую от налогового законодательства, так как ранее при ее построении цели налогообложения рассматривались в качестве приоритетных, что не совсем оправдано с точки зрения методологии учета.

Применение разработанных нормативных актов обеспечивает бухгалтерским службам организаций грамотное решение задач при составлении отчетности и защиту информации при общении с налоговыми службами. В дальнейшем целесообразно составление и совершенствование соответствующих вычислительных программ, выполняющих учетные задачи, а также задачи анализа и контроля за хозяйственной деятельностью организации.

Немаловажную роль в становлении отечественной системы бухгалтерского учета играет подготовка кадров и повышение их квалификации. Подготовка специалистов по бухгалтерскому учету со средним специальным и высшим образованием ведется в республике на достаточно высоком профессиональном уровне, создана сеть соответствующих учебных заведений. Создана и система повышения квалификации кадров посредством организации занятий в соответствующих учреждениях образования, проведения семинаров по специальным программам, выпуск специальной экономической литературы, периодических изданий. Проводится также работа по становлению профессии бухгалтера, которая сводится к повышению статуса профессионального бухгалтера через аттестацию. Ведущую роль в становлении профессионального бухгалтера взяла на себя Белорусская ассоциация бухгалтеров. Требования к профессии бухгалтера изменяются в сторону экономического анализа, управления денежными потоками. Бухгалтер должен уйти от роли фиксатора происходящих событий и стать прогнозистом, должен подсказать руководителю действия способствующие улучшению финансового состояния, передав техническую часть работы машинам.

В свою очередь, специалисты по бухгалтерскому учету должны принимать активное участие в составлении новых учебных программ, различных пособий, оказывать содействие в организации и разработке программ производственных практик, что будет способствовать подготовке бухгалтеров-профессионалов. Такой комплексный подход к реформированию бухгалтерского учета позволит более качественно провести разработку национальных стандартов и создать систему бухгалтерского учета, отвечающую международным требованиям.

CALS – ТЕХНОЛОГИИ ЯВЛЯЮТСЯ ПРОПУСКОМ БЕЛОРУССКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В МИРОВОЕ СООБЩЕСТВО ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

**Пелих С.А., д.э.н., профессор
Малеванов И.В., аспирант
ВШУБ БГЭУ**

Сегодня инвестиции в информационные технологии предприятий дают больший экономический эффект, чем инвестиции непосредственно в производство. Эффективная автоматизация всех этапов производственной деятельности предприятия возможна только на основе единых сред – методической, организационной и информационной. При наличии единой информационной среды наличие единой программной среды и единой технической среды является желательным, но не определяющим условием.

Решение задачи создания единой информационной среды – это реализация концепции CALS (Continuous Acquisition and Life-Cycle Support). CALS – это не конкретный программный продукт или набор программных продуктов, а именно концепция.