

необходимости перехода от бухгалтерской (финансовой) отчетности к интегрированной отчетности, которая должна обеспечить не только оценку текущего состояния деятельности организации, но и возможность прогнозирования ее работы в будущем. По отношению к учету готовой продукции такая возможность может быть обеспечена только посредством применения единой методики ее оценки с использованием текущих отпускных цен без косвенных налогов в бухгалтерском учете и планировании, при сохранении формирования показателей себестоимости готовой продукции, необходимых для определения и признания финансовых результатов от ее реализации.

Т.Н. Рыбак

*Министерство финансов Республики Беларусь
(Республика Беларусь, Минск)*

РАЗВИТИЕ НОРМАТИВНОЙ ПРАВОВОЙ БАЗЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Формирование нормативной правовой базы бухгалтерского учета в Республике Беларусь началось с принятием в 1994 году Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». В 1994 – 2009 годы разработан ряд нормативных правовых актов (стандартов, инструкций, положений) по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – отчетность) на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО).

В 2010 – 2012 годах Министерством финансов Республики Беларусь обновлена и расширена нормативная правовая база, регулирующая ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Республике Беларусь, посредством установления:

- нового типового плана счетов бухгалтерского учета с введением новых счетов и субсчетов;
- новых форм бухгалтерской отчетности, максимально приближенных к МСФО по форме и содержанию;
- порядка бухгалтерского учета новых объектов - отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, выбывающих групп;
- порядка бухгалтерского учета доходов и расходов по методу на-

числения в разрезе видов деятельности, порядка списания управленческих расходов непосредственно на финансовые результаты, методик определения резервов по сомнительным долгам;

– порядка бухгалтерского учета запасов, основных средств, нематериальных активов, государственных субсидий, резервов на основе принципов и подходов МСФО.

Иерархия нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности будет изменена с вступлением в силу нового Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон), который принят Палатой представителей Республики Беларусь в первом чтении в декабре 2011 года.

В Законе закладывается основа для развития национальной учетной системы на качественно новом уровне, в которой приоритетен не процесс ведения бухгалтерского учета, а результат – получение достоверной отчетности, необходимой пользователям для принятия экономических решений. С этой целью в Законе предусмотрено введение нового вида нормативного правового акта – национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности (далее – национальный стандарт) для закрепления правил бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и (или) раскрытия информации в отчетности.

Система национальных стандартов будет базироваться на заложенных в Законе принципах бухгалтерского учета и отчетности (начисления, правдивости, нейтральности, понятности, сопоставимости, уместности и др.) и требованиях к юридически значимым вопросам построения учетного процесса в части признания, классификации и учетной оценки элементов отчетности.

Система национальных стандартов будет включать национальные стандарты по учетной политике и отчетности, бухгалтерскому учету активов, обязательств, доходов, расходов, раскрытию дополнительной информации в отчетности, консолидации, бухгалтерскому учету отдельных видов деятельности.

Введение национальных стандартов в иерархию нормативных правовых актов будет способствовать постепенному переходу от детального регулирования процесса ведения бухгалтерского учета к усилению требований к содержанию отчетности.

Принятый в 1994 году Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) сыграл положительную роль в становлении белорусского рынка аудиторских услуг. За время действия Закона в Бела-

руси сформировано правовое поле – создана система республиканских правил аудиторской деятельности (далее – республиканские правила).

В настоящее время действуют 35 республиканских правил, утвержденных постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь, являющихся обязательными для применения аудиторскими организациями. В республиканских правилах установлены единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оценке качества проведения аудита, профессиональной подготовке и повышению квалификации auditors.

Республиканские правила посвящены общим вопросам аудита, планированию аудита, получению аудиторских доказательств, использованию результатов работы третьих лиц, итоговым документам аудита, некоторым аспектам аудита, специальным областям аудита и сопутствующим услугам.

Республиканские правила разработаны на основе Международных стандартов аудита (далее – МСА) с учетом требований, предъявляемых к нормативным правовым актам Республики Беларусь. Ряд республиканских правил включают дополнительные нормы и положения, не предусмотренные в МСА. Отдельные республиканские правила не имеют аналогов в системе МСА, а положения некоторых МСА не нашли отражения в системе национальных актов законодательства.

Министерством финансов Республики Беларусь на постоянной основе проводится работа по обновлению республиканских правил с учетом последних изменений МСА, а также предложений Методологического совета по аудиторской деятельности, созданного при Министерстве финансов Республики Беларусь, профессиональных аудиторских объединений, аудиторских организаций, auditors.

Республиканские правила предоставляют возможность аудиторским организациям самостоятельно регламентировать некоторые аспекты проведения аудита. Вместе с тем, республиканские правила предусматривают необходимость отражения отдельных их положений во внутренних стандартах аудиторской организации (далее – внутренние стандарты).

Внутренние стандарты детализируют единые требования республиканских правил и призваны способствовать рационализации технологии проведения аудита, уменьшению трудоемкости аудиторских услуг, снижению аудиторского риска.

Система внутренних стандартов включает, как правило, принятые и утвержденные в установленном порядке стандарты аудита, инструкции, методические разработки и другие документы, отражающие под-

ходы аудиторской организации к оказанию аудиторских услуг, включая конкретные рекомендации, позволяющие аудиторам на практике определить порядок действий по выполнению требований республиканских правил. Вместе с тем, требования внутренних стандартов не должны противоречить или быть ниже требований республиканских правил и внутренних правил профессионального аудиторского объединения в случае, если аудиторская организация является его членом.

Стандартизация аудиторской деятельности в Республике Беларусь посредством установления республиканских правил и внутренних стандартов способствует повышению качества аудита и сопутствующих аудиту услуг как необходимого условия развития института аудита.

М.И. Танана

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

СОСТОЯНИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

Осознание менеджерами преимуществ, которые может дать применение обширного инструментария управленческого учёта для решения стратегических и тактических задач управления организацией, актуализирует проблему адекватного требованиям времени развития теории, методологии, методики и организации управленческого учёта.

Несмотря на актуальность управленческого учёта в современных условиях хозяйствования, в Республике Беларусь до сих пор не сложилась национальная школа управленческого учёта. Хотя некоторые учёные посвящали свои отдельные труды вопросам его развития. Во многом это было связано с невостребованностью руководством промышленных организаций той информации, которая может быть сформирована с помощью методического инструментария управленческого учёта. Вплоть до последних лет процедура учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции (как центральное звено в системе управленческого учёта) была жёстко регламентирована законодательством. Тем не менее, нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту на протяжении 20 лет перманентно изменялись, что во многом было обусловлено необходимостью гармонизации отечественного сче-