

Ещенко Дарья Сергеевна.

Отдельные проблемы совершенствования методологии национального бухгалтерского учета на этапе ее сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

(Белорусский государственный экономический университет)

Качество управленческих решений предприятия, направленных на обеспечение и повышение эффективности функционирования предприятий, напрямую зависит от качественных характеристик, прежде всего, экономической информации, составляющей основу принимаемых решений. Бухгалтерский учет является одной из традиционных систем получения такой информации, которая характеризует не только общее состояние экономической жизни предприятия, но и ее составляющих в виде данных о фактических затратах, осуществляемых в процессе предпринимательской деятельности, механизмах формирования себестоимости, величине финансовых результатов и др. Вследствие этого на этапе перехода от административно-командной системы организации экономики к рыночной и формированию ее социально ориентированной модели, важное значение приобретает процесс совершенствования всей системы национального бухгалтерского учета, который выражается в постоянном развитии теории бухгалтерского учета, ее методологических принципов и методов, осуществляемый адекватно требованиям экономической теории, макроэкономической политики и практики предпринимательской деятельности [1].

Целью проведенного исследования является - изучение отдельных проблем совершенствования методологии национального бухгалтерского учета на этапе ее сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

Результаты исследования. Статья 4. Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2] определяет следующие основные задачи бухгалтерского учета и отчетности:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;

- обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

Решение этих задач основано на реализации процессов аналитического и синтетического бухгалтерского учета, составлении периодической бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако традиционные методы формирования отчетных

данных [3] не во всех случаях удовлетворяют не только текущие потребности центров управления предприятием, так как соответствующие процедуры и документы структурированы в привязке к временным периодам – месяцу, кварталу, полугодию, году, но и перспективные, так как содержание отчетных показателей основано на механизмах, разработанных в условиях административной системы управления экономикой. Вследствие этого, в Республике Беларусь принята и реализуется программа сближения с Международными стандартами финансовой отчетности, цели которой нашли отражение в Директиве Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь» [4], предусматривающей применение в Беларуси на широкой основе международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете.

В тоже время, современное состояние мировой экономики, потрясаемой систематическими кризисами, наряду с прочим, свидетельствует и о том, что современная информационная система сбора, обработки и систематизации экономической информации, т.е. бухгалтерский учет, построенная исключительно по принципам МСФО не в состоянии, наряду с другими экономическими науками, обеспечить достаточную своевременность и достоверность соответствующей информации, что в свою очередь, не позволяет найти необходимые решения, обеспечивающие выход из создавшейся ситуации. Причин этому много, но одной из существенных следует признать «чрезмерный крен в сторону трактовок и оценок явлений экономической жизни предприятий главным образом с позиций собственников» [1], который выражается в безусловном господстве метода начисления, позволяющего признать доход, до фактического поступления денежных средств на счета предприятия, а, следовательно, и начислить дивиденды [5]. Такой порядок приводит к образованию фиктивного капитала [1], не обеспеченному реальными деньгами, а выплата дивидендов фактически к иммобилизации оборотных средств предприятия, то есть к их фактическому уменьшению. В отличие от применяемого в МСФО метода начисления, один из применяемых в настоящее время в Республики Беларусь кассовый метод (метод «по-оплате») определения дохода, более реалистичен и позволяет формировать финансовые показатели с большей долей достоверности. Как следствие, этот метод позволяет обеспечить начисление и выплату дивидендов их реальными источниками, а не виртуальными, исключить изъятие и направление оборотных средств на потребление.

Таким образом, несовершенство методов оценки дохода организации, прибыли, применяемых в МСФО, может приводить к неверной оценке эффективности работы предприятия и, как следствие, принятию неадекватных управленческих решений. Представляется, что в новых условиях рыночной экономики, следует осмотрительно применять «новые» для нашей национальной системы учета категории, а в перспективе рассмотреть и возможность

комбинирования этих методов, тем самым привнося в национальную учетную систему только те механизмы, которые максимально соответствуют целям и задачам, стоящим перед экономикой Республики Беларусь.

Список использованных источников:

1. Панков, Д.А. Финансовый кризис и бухгалтерский учет / Д.А. Панков // Белорусский экономический журнал. – 2009. – № 3. – с.34.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. Ведомасці Вяроўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1994 г., № 34, ст.566 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2003г.– № 63 – 2/785.
3. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2012 г. – № 11 – 8/24675.
4. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь: Директива Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 4 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь – 2011г. – 1/12259.
5. Соловьева, О.В. МСФО и ГААП: учет и отчетность. – М.: ИД ФБК – Пресс, 2003. – 328с.