

используется 5 лет, а доход приносит только последние 2 года? Четкой проработки таких вопросов в законодательстве нет.

Также необходимо установить предполагаемые сроки полезного использования НМА. Каждый новый собственник объекта устанавливает нормы амортизации в пределах интервала, разрешенного законодательством, независимо от факта использования данного объекта предыдущим собственником. В законодательстве Республики Беларусь не учтен факт, что минимальный разрешенный срок полезного использования приобретенного объекта, уже бывшего в эксплуатации, может оказаться больше реально возможного срока его эксплуатации. В Российской Федерации срок полезного использования приобретенного объекта устанавливается с учетом длительности его эксплуатации у предыдущего владельца, что позволяет предприятию своевременно обновлять нематериальные активы с учетом рыночной ситуации.

Существуют и определенные трудности с классификацией. К примеру, в российском учете к НМА относят квартиры, хотя в контексте определения Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации это спорно, но существуют специальные нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации.

## ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА ЗА РУБЕЖОМ

*О. Некрашевич*

*Пинский филиал*

*Белорусского государственного экономического университета*

Становление в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые требования ко всем категориям специалистов, занятым в разных сферах экономики. Одна из самых массовых экономических профессий является профессия бухгалтера. На бухгалтера возложены ответственные функции осуществления расчетов и платежей, своевременного представления финансовой отчетности, формирования объективной экономической информации, а также контроля за движением материальных и финансовых ресурсов и ряд других функций. Невозможно эффективное функционирование ни крупной промышленной корпорации, ни кооператива, ни малого предприятия, ни индивидуальной трудовой деятельности без методически правильного бухгалтерского учета.

В связи с динамично развивающимися процессами создания современных экономических отношений профессия бухгалтера претерпевает содержательные изменения: складываются новые отношения собственности; возникают новые, ранее не известные широкому кругу наших бухгалтеров виды и формы предпринимательской деятельности; появляются новые объекты учета, виды сделок и хозяйственных операций; активно расширяются контакты с деловыми кругами зарубежных стран; углубляется международная торговля; совершенствуется банковское дело. В этих условиях для того, чтобы соответствовать требованиям

времени, как настоящим, так и будущим бухгалтерам необходимо постоянно пополнять имеющийся багаж знаний, расширять свой кругозор, изучать и использовать опыт, накопленный их коллегами в зарубежных странах с развитой рыночной экономикой. Практически в каждой промышленно развитой стране сложились свои учетные традиции, взгляды и привычки. Так, бухгалтерская профессия в США имеет более чем 200-летнюю историю, свои прочные традиции и устойчивую высокую репутацию в мире.

Среди функциональных видов предпринимательской деятельности бухгалтерский бизнес является одним из наиболее стабильных и прибыльных, а среди массовых профессий профессия бухгалтера является одной из наиболее оплачиваемых, престижных и популярных. Вместе с тем бухгалтерский бизнес является одной из наиболее ответственных сфер деятельности, и для того, чтобы получить право и возможность занять бухгалтерскую вакансию или открыть частный бухгалтерский бизнес, претендент должен удовлетворять целому ряду довольно жестких квалификационных, образовательных и этических требований.

По сравнению с нашим циклом образования, знаний, полученных американскими студентами в колледжах, недостаточно, чтобы стать бухгалтером-профессионалом. Для этого нужно получить сертификат специалиста по финансовому учету CPA. К претендентам на получение сертификата предъявляются высокие требования: диплом колледжа, опыт работы, хорошие моральные качества. Экзамены CPA проводятся одновременно во всех штатах в мае и в ноябре и включают следующие предметы: «Теория (основы) бухгалтерского учета», «Основной курс бухгалтерского учета» (включая финансовый и управленческий учет), «Аудит», «Коммерческое право», «Налогообложение». Эти экзамены проводятся под руководством Американского института дипломированных независимых бухгалтеров AICPA, который является самой влиятельной профессиональной организацией в США. На каждый предмет отводится один день. Экзамен длится 6 часов. Прием осуществляется только в письменной форме. Большинство заданий представляют собой решение конкретных хозяйственных ситуаций и предполагают знание не просто отдельных обособленных вопросов и тем, а знание и умение дать ответ в рамках сквозного примера на несколько взаимосвязанных вопросов и смежных тем. О степени сложности такого экзамена говорит тот факт, что с первого раза все предметы, а, значит, и весь комплексный экзамен на получение сертификата CPA сдают в среднем 20-25 % соискателей. Высокие требования к знаниям претендента на сертификат бухгалтера служат гарантией качества специалиста и ограждают данную профессию от малокомпетентных и случайных людей.

Помимо сертификата CPA в США существуют еще сертификат по управленческому учету CMA и сертификат внутреннего аудитора CIA, но они выдаются негосударственными организациями и не так весомы, как сертификат CPA.

В США будущий бухгалтер после окончания обучения должен решить, в какой области учета он хотел бы специализироваться – финансовой, управленческой или налоговой.

Еще один способ классификации бухгалтеров – это вид организации, в которой они работают. В связи с этим различают частных, независимых и госу-

дарственных бухгалтеров, которые должны иметь степень бакалавра по бухгалтерскому учету (ВВА), а независимые бухгалтеры могут быть магистрами (МВА). Если же бухгалтер решил работать в сфере образования, то у него должна быть либо степень магистра, либо степень доктора по бухгалтерскому учету.

Если бухгалтер обладает глубокими знаниями, имеет богатый опыт практической работы, достойную и прочную репутацию, то он может рассчитывать на вполне успешную деятельность в качестве индивидуально практикующего специалиста. Однако в большинстве случаев объединение с одним или несколькими партнерами сулит, наряду с большей ответственностью, и значительно большие доходы. Поэтому подавляющее большинство дипломированных общественных бухгалтеров объединены в фирмы, носящие юридический статус партнерств (или товариществ), где существуют свои основные должности.

Внутри каждой бухгалтерской фирмы или корпорации есть определенная иерархическая структура, включающая следующие основные позиции: старший партнер (компаньон), партнеры, менеджеры (управляющие), старшие и младшие бухгалтеры. Наибольшее влияние в фирме и наибольшую ответственность несет старший партнер.

Что же касается уровня дохода бухгалтеров в США, то наилучшими возможностями обладают те специалисты-бухгалтеры, которые работают в крупных национальных независимых бухгалтерских фирмах. Доходы старших партнеров фирм достигают миллионов долларов в год. Однако общее количество таких людей в масштабах США относительно невелико – примерно дюжина человек. На начальном же этапе бухгалтерской карьеры все служащие зарабатывают примерно одинаково. Исследования показывают, что наиболее сложным является продвижение по службе на промышленных, торговых, сельскохозяйственных и иных предприятиях. Зарплата редко возрастает с течением времени, и крайне ограниченный круг людей может достичь поста главного бухгалтера.

Таким образом, получение сертификата CPA во всех случаях является одним из определяющих условий успешной карьеры в области бухгалтерского учета в США. Данный сертификат признается в качестве свидетельства высшей бухгалтерской квалификации владельца практически во всех странах мира.

В Бразилии профессиональные бухгалтеры делятся на 2 категории: высококвалифицированные специалисты, имеющие высшее образование в области бухгалтерского учета, и счетные работники, чьи профессиональные качества ограничены. В Бразилии примерно 50 тыс. бухгалтеров-профессионалов и 200 тыс. счетных работников. Бразильский институт бухгалтеров (аналог американского института АICPA) является главной профессиональной организацией бухгалтеров, где также существует система федеральных и региональных бухгалтерских советов, несущих ответственность при разбирательстве споров и исполнении в делах о профессиональных и этических нарушениях.

В наше время большое внимание уделяется профессиональной этике. Так, например, в Германии существуют профессиональные бухгалтерские и аудиторские организации, которые занимаются исследованием и определением наказания за нарушения профессиональной этики и дисциплины.

В немецком государстве профессия аудитора пользуется большим спросом. К ней предъявляются следующие требования: университетское образование в области экономики или права, опыт работы в сфере бухгалтерского учета – 5 лет, из них 4 года – в области аудита, успешная сдача экзаменов. Строгие правила, предъявляемые к бухгалтерам, снижают число представителей этой профессии: сейчас их около 7 тыс. на 8 млн человек населения.

Директивы Европейского союза существенно увеличили число немецких компаний, которые должны быть проверены аудиторами. В связи с этим существует опасение, что аудиторские проверки, проведенные менее квалифицированными специалистами, будут недостаточно качественными согласно действующим в Германии правилам. Поэтому должен быть найден компромисс, позволяющий снизить квалификационные требования к этой профессии.

В Швеции аналогом американского института AICPA является организация FAR. В 1989 г. также был создан Совет по финансовой отчетности FRC, который занимается разработкой стандартов учета. В Совет FRC входит 9 временных членов, представляющих бухгалтерскую профессию, промышленность и Правительство. Учетные стандарты не носят принудительный характер, однако в последнее время их роль возросла. В Швеции существует Ассоциация независимых аудиторов, принявшая специальный кодекс правил поведения аудитора. Например, проявлять себя достойным доверия, требуемого профессией; выполнять обязанности объективно, независимо от интересов клиента; учитывать законные интересы собственников и государства; не пытаться получить заказы путем непосредственного обращения к клиентам.

Можно отметить, что профессия бухгалтера за рубежом требует профессионализма в своей сфере, а также соблюдения этических кодексов, жестко регулируемых государственными органами.

Нам, будущим специалистам, полезно изучить те стандарты, принципы и методики ведения учета, которые практикуются в зарубежных странах, с целью более глубокого понимания тех концепций, на основе которых базируется эффективный рыночный бухгалтерский учет.

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КРС**

*Т. Николаенко*

*Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки*

Рассматривая систему затрат на производство, мы сталкиваемся с проблемой распределения затрат на производство. Для того, чтобы учет затрат производства обеспечивал точное исчисление себестоимости продукции, важно обоснованно установить объекты учета и затрат производства. Составление достоверных калькуляций себестоимости продукции КРС является важнейшей задачей бухгалтерского учета, решение которой зависит от того, насколько правильно отражены затраты, связанные с ее производством.