

тов затрат. Такой подход имеет место в международной практике. По нашему мнению, его надо решать положительно, так как это дает возможность разграничить учет в поэлементном разрезе (финансовый учет) и постатейном разрезе (управленческий).

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются нормативно, т.е. методологическими рекомендациями по учету затрат. Перечень калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях относительно отрасли растениеводства противоречит рекомендациям МСФО, а также Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов. При определении номенклатуры статей затрат в садоводстве важно учитывать следующие положения: удельный вес статьи затрат в общей сумме затрат отрасли; выделение в качестве самостоятельных статей затрат, положенных в основу распределения косвенных затрат; экономической однородности расходов по участию в технологическом процессе, что позволит обеспечить достоверное составление калькуляции.

*Н.А. Артемьева, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

СОВРЕМЕННЫЕ СТРАТЕГИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЦИОНАЛЬНУЮ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Многочисленные научные исследования показали, что бухгалтерский учет не является нейтральной техникой. Такие характеристики учетной системы, как принципы оценки активов и пассивов, способы отражения операций, признание доходов и расходов, определение финансового результата подвержены воздействию социальных условий и могут регулироваться самым различным образом под воздействием различных обстоятельств. Эти обстоятельства и определяют государственную учетную политику, которая является основой национальных бухгалтерских стандартов, инструкций, правил и положений, рекомендаций и разъяснений, комментариев к законодательным и нормативным актам.

Локальная учетная политика каждого банка формируется исходя из приоритетов его финансовой политики и ограничивается рамками национальной (государственной) учетной политики. Исследование национальной учетной политики Республики Беларусь в отношении банков показало, что она находится в постоянном развитии и совершенствовании. На современном этапе развития учетная политика в банковской сфере находится под воздействием следующих обстоятельств: национальных особенностей, интересов и общей стратегии экономического и политического развития; юридической среды и налоговой политики; исторически сложившихся стоимостных оценок, способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; необходимости гармонизации финансовой отчетности на международном уровне.

Существенным фактором являются также отраслевые особенности банковской деятельности.

В условиях глобализации мировой экономики основной целью, определяющей государственную учетную политику Республики Беларусь, является гармонизация национальной бухгалтерской практики с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Такая позиция соответствует общей тенденции развития мировой системы бухгалтерского учета. При этом развитие национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) осуществляется на основе слияния, адаптации и объединения преимуществ НСФО и МСФО.

Национальные особенности Республики Беларусь определяются исключительно важной ролью государства и его институтов. Действующая система бухгалтерского учета характеризуется доминированием в Республике Беларусь законодательного регулирования учета, ориентацией на нужды налогообложения, консерватизмом учетной политики. Банковская деятельность попадает под действие как общих законодательных актов по стране, так и специальных для банковской системы. Это осложняет процесс формирования учетной политики в банковской сфере. Современной тенденцией является расширение прав банков по самостоятельному принятию решений по методике доминирования объектов учета и отчетности, по порядку проведения и оформлению операций банков, по их отражению в бухгалтерском учете с применением профессионального суждения.

Качественные характеристики информации, формируемой в системе бухгалтерского учета, непосредственно зависят от принимаемых теоретических концепций. Наиболее значимые для картины финансового положения банка решения, принимаемые при формировании учетной политики, касаются методов оценки активов и пассивов, а также признания и распределения по отчетным периодам доходов и расходов банка. Единой общепризнанной базовой теории учета в настоящее время не существует, поэтому применяется несколько вариантов оценок различных объектов учета, и бухгалтерское сообщество продолжает вести теоретические исследования.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДИКА НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ОБНОВЛЕНИЯ СРЕДСТВ ПРОИЗВОДСТВА

Процесс технического развития промышленного предприятия наряду с приобретением дорогостоящего оборудования, машин, механизмов и тому подобного в большинстве случаев представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, требующих определен-