

аренду совпадают во времени, в то время как в строительстве затраты, связанные с производством, могут производиться в одном месяце, а результат от реализации может быть получен в другом периоде.

<http://bseu.by>

*Н.А. Демченко
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ РАСЧЕТОВ В УСЛОВИЯХ БЕЛОРУССКОГО И РОССИЙСКОГО ПЛАНОВ-СЧЕТОВ И ПРОБЛЕМА ОТРАЖЕНИЯ В БАЛАНСЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПОСТАВЩИКОВ

В условиях перехода Республики Беларусь к рыночным отношениям и на фоне процесса интеграции белорусской и российской экономик проблема реформирования бухгалтерского учета звучит наиболее остро и актуально. При этом для республики первейшим направлением изучения зарубежного опыта для внедрения в отечественную практику является анализ состояния и происходящих изменений в бухгалтерском учете Российской Федерации.

В результате перехода с 1 января текущего года России на новый План счетов реформированию подвергся, в частности, и раздел "Расчеты". Изменения связаны не только с ликвидацией старых и вводом новых, но и с новой методикой формирования уже знакомых счетов.

Отдельные из сохранных счетов (60, 62, 68, 69, 71, 73, 76, 75, 79) в новом российском Плане счетов аналогичны белорусским, но некоторые из них формируются несколько иначе. Например, благодаря закрытию счетов учета расчетов по имущественному и личному страхованию, по претензиям добавлены новые субсчета к счету 76 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"; расчеты с внебюджетными фондами теперь учитываются на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" и т.д. Кроме того, введены новые счета путем закрытия счетов других разделов (63 "Резервы по сомнительным долгам", 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам").

Однако, несмотря на введение нового Плана счетов в РФ, равно как и в Беларуси, остается открытой проблема отражения в балансе дебиторской задолженности поставщиков.

В сложившейся практике расчетов в обеих странах более чем в 50 % случаев предусматривается предварительная оплата предъявленных счетов поставщиков за товарно-материальные ценности, оборудование и т.п., которая, согласно Плану счетов, должна отражаться на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". В связи с этим и появляется проблема, связанная с отражением задолженности поставщиков на конец отчетного периода, которая образуется за счет непоставки товаров (работ, услуг), по которым предприятие произвело предварительную оплату и может принимать весьма значительные размеры. Однако и в белорусской и в российской формах балансов в активе отсутствует строка, которая позволила бы отразить эту задолженность.

Таким образом, бухгалтер, сталкивающийся с этой проблемой на практике, вынужден искать выходы из сложившейся ситуации, которые в результате приводят к методологическим ошибкам в учете и недостоверности информации, представленной в бухгалтерском балансе.

Учитывая международный опыт и сложившуюся ситуацию, необходимо пересмотреть подход к определению в теории бухгалтерского учета счета 60 исключительно как пассивного, поскольку реальная практика налагает на него все признаки активно-пассивного счета. А также следует ввести в актив баланса такую статью, которая позволила бы отображать существующую дебиторскую задолженность поставщиков с тем, чтобы бухгалтерская информация отражала реальную ситуацию, а не носила искаженный характер.

<http://bseu.by>

*Т.А. Жилинская
БГЭУ (Минск)*

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СЧЕТА И ЕГО ОБОСНОВАНИЕ

На современном этапе развития бухгалтерского учета его категории получают новую интерпретацию, иную оценку. В экономической литературе по теории бухгалтерского учета систему счетов определяют как способ текущего отражения хозяйственных операций и получения обобщающих показателей хозяйственной деятельности; как средство отдельного отражения определенным образом сгруппированных хозяйственных средств (их источников) и процессов; как форму и метод отражения и контроля за ходом выполнения разработанного предприятием плана хозяйственной деятельности на определенный период; как способ классификации, обобщения и систематизации хозяйственных средств, процессов, операций по экономически однородным признакам. Большинство определений, опубликованных за последние годы, характеризуют бухгалтерские счета как способ группировки, текущего контроля и отражения в денежной оценке движения средств, их источников и хозяйственных процессов. Эти определения не являются бесспорными и вызывают возражения.

Определяя счета как способ группировки, мы необоснованно расширяем понятие статистической группировки, поскольку система счетов не отвечает основному методологическому требованию — не дает сводной характеристики каждой из полученных групп и всей совокупности в целом.

Кроме того, бухгалтерский учет отличается сплошным наблюдением при получении данных, характеризующих кругооборот средств, непрерывностью и взаимосвязанностью при отражении хозяйственных процессов, подлежащих учету. Отражая движение средств предприятия как единого хозяйственного организма в системе синтетических счетов, мы получаем возможность непрерывно создавать информацию о последовательности их прохождения через все стадии кругооборота и характере возникающих при этом связей как внутри предприятия, так и с внешней средой. Отражение информации на счетах представляет собой создание информационной модели, адекватной реальному кругообороту средств предприятия. Как известно, сумма оборота в системе счетов в несколько раз превышает действительную величину средств, находящихся в распоряжении предприятия. Следовательно, речь идет не о группировке, предполагающей аналитическое разделение на группы конечной изучаемой величины, а о систематизации совокупности средств (их источников) и операций с ними: 1) по стадиям кругооборота (с выделением причинно-следственных связей между ними) и 2) в соответствии с классификацией объектов учета.

Нельзя также согласиться с определением счета как способа текущего