

ных программ и материалов для подготовки и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету.

Особое внимание следует уделить вопросам кадрового обеспечения реформирования бухгалтерского учета. Это связано с тем, что никакие нововведения не будут иметь успеха, пока работники предприятий (руководители, главные бухгалтеры, финансовые управленцы и др.) не осознают их важность и экономическую целесообразность. В рыночной экономике бухгалтер должен превратиться из счетовода, который фиксирует события предпринимательской деятельности и осуществляет их дальнейший анализ, в экономиста высокого класса, способного не только понять и оценить любое явление хозяйственной жизни, но и предусмотреть его, предложить пути развития событий.

Мы глубоко убеждены, что создавать необходимую для Украины систему учета надо не спонтанно, а на научных, плановых основах с участием молодых научных работников, подготовленных теоретически.

“Нам необходимо бороться за бухгалтерский учет как за науку” — писал еще в 1939 г. профессор А. Кошкин.

Возникает потребность в научном обосновании осуществляемых сегодня реформ, исследовании процесса становления и развития учетной мысли в Украине; проведении сравнительного анализа европейского учета и функционирования нашего на предмет использования передового зарубежного опыта для усовершенствования национальной учетной системы; разработке предложений относительно адаптации отечественного учета к международным требованиям, в первую очередь, европейским требованиям и стандартам; определение направлений реализации стратегии реформирования учетной службы в Украине.

*В.А. Березовский, В.В. Кожарский, БГЭУ (Минск)*

## **ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРОВ В ВУЗАХ И ЕЕ ПРОБЛЕМЫ**

Проводимая в республике реформа бухгалтерского учета на основе международных стандартов и отчетности потребо-

шла решения широкого комплекса проблем, среди которых особое место занимают вопросы, связанные с совершенствованием системы подготовки в вузах экономистов, специализирующихся в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. В последнее время были внесены значительные изменения в учебные программы по всем дисциплинам. Кроме того, уделено внимание практической подготовке студентов. Среди намеченных мер следует назвать и увеличение учебного времени на производственную и учебную виды практик.

Важным звеном в повышении качества профессиональной подготовки студентов является применение современных систем текущего и итогового контроля оценки знаний студентов. На смену традиционным формам приходят новые, более прогрессивные. На кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле по каждой теме (разделу) учебной дисциплины разрабатываются тесты для оценки знаний студентов. Причем разрабатывается и издается его компьютерная версия. Данный программный продукт позволяет студентам проверять и оценивать свои знания и глубину усвоения материала по темам: “Теория бухгалтерского учета”, “Бухгалтерский учет в отрасли”, “Особенности бухгалтерского учета в других отраслях” и др.

Преподаватели теперь могут организовывать систему текущего и последующего контроля знаний каждого студента в отдельности, создавать многовариантные задания разной степени сложности. Это также позволяет расширить инструментальную базу для самостоятельной работы студентов по изучению курса “Бухгалтерский учет” и проводить самоконтроль на уровне усвоения знаний по всем его разделам. Желательно подобного рода материалы иметь по всем учебным дисциплинам и, в первую очередь, по профилирующим.

Говоря о контроле знаний студентов, нельзя обойти и форму его проведения — экзамены. В последние пять лет экзамены проводятся лишь в письменной форме. Студенты привыкли к этому варианту, преподаватели — тоже. На первых порах, когда устную форму экзамена заменили на письменную, было немало оппонентов, ставивших под сомнение целесообразность такого шага. С течением времени, по мере накопления практического опыта в данном деле, число про-

тивников резко уменьшилось. Они доказывали, что устная форма экзамена позволяет по более полной программе, чем письменная, оценивать знания студентов на экзаменах. При этом преподаватели, помимо вопросов в билете, имеют возможность задавать студенту дополнительные вопросы для принятия окончательного решения по оценке. Однако и последний довод перестает быть обоснованным аргументом в тех случаях, когда введена комплексная система оценки знаний студентов. В течении семестра (-ов) преподаватель имеет возможность проконтролировать уровень усвоения студентом материала по всем разделам учебного курса и у него формируется более чем достаточный банк данных о студенте, его потенциальных возможностях в овладении знаниями по дисциплине, вынесенной на экзамен.

Не лишне напомнить, что во многих вузах западных стран письменная форма приема экзаменов у студентов является доминирующей, а зачастую — единственно признанной и применяемой. Помимо других присущих ей достоинств, она заставляет студентов более лаконично излагать свои мысли в ответах на поставленные вопросы. Выработка же таких навыков у будущих специалистов относится к числу важных задач, которые студент должен для себя решить в процессе обучения в вузе. Кроме того, письменная форма экзаменов повышает объективность определения и выставления оценки студенту, поскольку практически сводит к нулю апелляционные процессы и причины их порождающие. Это находит свою подтверждение прежде всего в тех случаях, когда содержание письменного экзамена методически глубоко проработано и четко структурировано. На кафедре “Бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле” сейчас дискуссии ведутся уже не о том, применять письменную форму экзамена, а как совершенствовать ее содержание. Одно из направлений — создание методических материалов для приема экзаменов у студентов на компьютере. Данная технология, заметим, существенно отличается от обычной. Она не включает наличие в экзаменационных заданиях вопросов, требующих от студентов ответов описательного характера. Преподаватели кафедры все больше склоняются к мысли, что и в обычных условиях приема в экзаменационных билетах вопросы (задания) должны быть поставлены с учетом

расчета экономических показателей, составления схем, программ и т.д.

Все учебные дисциплины учетного цикла во многом сродни математическим и изучаемые в них явления без особого труда поддаются процессу формализации. Так, например, по дисциплине “Бухгалтерский учет в отрасли” вместо традиционных вопросов типа “учет амортизации основных средств” дается задание с исходными данными: начислить амортизацию по поступившим и выбывшим основным средствам, используя различные методы ее расчета; составить корреспонденцию счетов по данным операциям; по корректировке ранее начисленных сумм амортизации основных средств в связи с переоценкой последних, отразить операции в регистрах бухгалтерского учета; подсчитать обороты и сальдо по счету 02 и провести целый ряд других расчетов. Такой подход к построению экзаменационных вопросов и постановке в них заданий дает возможность преподавателю-экзаменатору оценить не тот материал, который студент сочтет нужным изложить в ответе на поставленный традиционным образом вопрос (в данном случае — “Учет амортизации основных средств”), а степень усвоения им всех основных параметров, которые студент обязан знать. Более комплексную и объективную оценку ответа трудно придумать. Не менее важно и то, что подобная практика подготовки экзаменационных заданий создает методические предпосылки в вузе для внедрения в экзаменационный процесс компьютерной технологии, что созвучно с требованием времени.

Для повышения качества подготовки специалистов в стране необходимо, чтобы возобновили существование многие отраслевые и межотраслевые учебно-методические кабинеты, занимавшиеся разработкой и снабжением вузов учебно-методическими материалами для подготовки студентов на различных формах обучения, и прежде всего, заочной. А также следовало бы иметь центр, где аккумулировались бы разработанные в вузах страны материалы для интерактивных форм обучения студентов с целью обмена данными материалами между учебными заведениями. Подобные центры со статусом межгосударственных уже имеются на западе.

Анализ показал, что у нас по многим учебным дисциплинам явно недостает контроль обучающихся программ, учебни-

ков типа самоучителей и целого ряда других учебных материалов для самостоятельной работы студентов.

Для ликвидации данного дефицита требуются не только существенные финансовые ресурсы, но и дальнейшие шаги в области координации работ вузов в этой сфере.

*Т.И. Сушко, МГУП (Могилев)*

## **УЧЕТ РЕЗЕРВОВ, НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИХ СОЗДАНИЯ**

Как показывают исследования мировой учетной практики, все стандарты бухгалтерского учета в итоге сводятся к правильному определению финансового результата деятельности предприятия за отчетный период. Одним из основных принципов бухгалтерского учета является принцип соответствия доходов и расходов в отчетном периоде, т.е. показываются затраты, по которым получены доходы. Однако точное соблюдение этого принципа является проблематичным, поэтому методам соответствия расходов и доходов разных стран свойственны особенности. Можно выделить основные методы начислений и отсрочки расходов в отчетном периоде, суть которых сводится к следующему: если в отчетном периоде возникли расходы, которые обеспечат доходы в будущем, то эти расходы не должны включаться в определение финансового результата в этом периоде, а должны быть отсрочены. Для отражения таких расходов в отечественном Плане счетов предусмотрен счет 31 "Расходы будущих периодов". Если в отчетном периоде фактически возникают расходы, которые не могут быть документально подтверждены из-за принятой системы контроля и учета (например, естественная убыль производственных запасов, выявляемая только при инвентаризации, выполнение работ лицом, нанятым по договору подряда с аккордной формой оплаты; возникновение обязательств перед работниками по представлению им очередных отпусков и сохранение за их время средней заработной платы), в отечественном бухгалтерском учете, как и в практике учета многих стран, применяется метод начислений расходов путем создания резервов.