

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

*Ф.Ф. Бутынец, Житомирский
инженерно-технологический институт*

ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ УКРАИНСКОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА

С самого начала развала Советского Союза и создания независимой Украины среди бухгалтерской общественности велись дискуссии по поводу того, каким должен быть учет в новых экономических условиях, какими нормативными актами он должен регулироваться. Прогрессивную часть бухгалтерской профессии не удовлетворяли старая система инструкций и порядок ведения бухгалтерского учета. В инструкциях и положениях о его ведении к некоторым вопросам, с одной стороны, давались излишне детальные указания, которые жестко регламентировали порядок отображения в учете бухгалтерских проводок, с другой — по многим вопросам ведения учета отсутствовали четкие указания, а информацию об одном вопросе нужно было искать в многочисленных нормативных документах.

История изменила границы союзных республик бывшего СССР на границы суверенных государств, произошли изменения в социально-экономическом устройстве этих государств. Закончилась “беспечатная эра в бухгалтерии”. Остановились часы отсчета времени в развитии нашей науки, наступило время определить направления эволюционного развития теории бухгалтерского учета как информационной базы экономического анализа, финансового контроля. Об этом говорил на XX Международной научно-практической конференции “Татуровские чтения” профессор М.Т. Билуха.

Цель формирования системы бухгалтерского учета — приведение отечественной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчетности.

Задачи реформы состоят в следующем:

сформировать систему стандартов учета и отчетности, которая обеспечит полезной информацией пользователей и, в первую очередь, инвесторов;

обеспечить связь между реформой бухгалтерского учета в Украине с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;

предоставить методическую помощь предприятиям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета.

Кто сегодня может утверждать, что наша финансовая отчетность достоверна? А кто и от кого ее требует, обобщает, анализирует?

Западные консультанты придумали пользователей, а где же они на самом деле? Кредитная система? Но большинство предприятий, как известно, кредитами не пользуются. Инвесторы — где они? Собственники — кто они?

Начиная с 1995—1996 г., появляются первые публикации русских коллег В.В. Ивашкевича, В.Д. Новодворского, Я.В. Соколова, О.М. Хорина, в которых была показана ошибочность и губительность для стран СНГ неизменного курса реформ учета по пути слаборазвитых латиноамериканских стран. Разве недостаточно примеров неэффективной деятельности системы учета и аудита в США? Разве непонятно всем, что американский учет довольно примитивный, но для их уровня образования является достаточным?

Прозрение в обществе начало появляться лишь в 2001—2002 гг. За продолжительное время псевдореформ Украина практически потеряла бухгалтерский учет и кадры, которые понимали значение и роль теории учета, его сущность и функции в части сохранения имущества собственника, правильности расчетов по налогам с государством, управление хозяйственной деятельностью.

Самая серьезная ошибка — это декларирование финансового учета, который сегодня практически никому не нужен, поэтому многие предприятия его и не ведут.

Если говорить о бухгалтерском учете, то его необходимо принципиально иначе построить для того, чтобы любой пользователь мог воспользоваться данной информацией, найти в ней все, что его интересует. Он должен быть уверен, что отчетность достоверна.

Практика применения введенных в действие стандартов бухгалтерского учета и работа над проектами новых положений открыли новую проблему. Это не оказывает содействие

тому, чтобы руководители предприятий, главные бухгалтеры раскрывали достоверную и полную информацию соответственно утвержденным правилам ведения бухгалтерского учета. А кто ее сегодня составляет? Бывшие электрики, каменщики и штукатуры, которые стали бухгалтерами, закончив курсы по повышению квалификации или получили второе высшее образование.

Избыточные по объему показатели для субъектов малого предпринимательства и недостаточные для средних и крупных предприятий типичные формы отчетности дают формальное право юридическому лицу не придерживаться требований существенности, достоверности и полноты и ряда других требований, зафиксированных в стандартах, тем более, что за это никто не наказывает, не привлекает к ответственности.

Сегодня уже не вызывает сомнений, что отечественная учетная наука призвана оказывать содействие формированию учетно-экономической системы независимой Украины на основе обновления своей теоретической и методологической базы. Для развития нашей учетной науки мало международных стандартов учета и принятия своих. В соответствии с всемирно признанными стандартами и особенностями развития национального учета, необходимы постоянные специальные научные дискуссии, научно-теоретические конференции, теоретико-методологические исследования проблем, возникающих в условиях рынка. Эту миссию должны взять на себя учетные кафедры ведущих высших учебных заведений Украины. Если они не выполняют этой роли, то их нельзя считать ведущими и предоставлять им право осуществлять аттестацию научных кадров.

Органы, которые регулируют учет, должны выдать детальные инструкции по внедрению и применению новых положений (стандартов). Налоговым органам следует пересмотреть подход к использованию данных бухгалтерского учета и отчетности. Вероятно, возникнет необходимость внесения изменений в налоговые правила.

Реформирование системы бухгалтерского учета следует вести по трем направлениям: просмотр нормативной базы; формирование бухгалтерской профессии; разработка учеб-

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-