

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСТОРИЧЕСКОГО ОПЫТА ПРИ РЕФОРМИРОВАНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА РУБЕЖЕ ВЕКОВ**

Государственная политика адаптации национальной методологии к международной и поиск нового профессионального инструментария на уровне современного развития экономики происходят в рамках умеренной и осторожной реформации сложившейся традиционной методологии. Одновременно с этим имеют место и конъюнктурные тенденции. Важно определить, в каких пределах уместно проявлять консерватизм и в какой степени заимствовать зарубежные стереотипы.

История развития бухгалтерского учета показывает, что попытки использования зарубежных стереотипов, как правило, приводили к разрушению национальной учетной системы. Нельзя системе учета взять в одной стране и перенести в другую. Суть — в разной психологии, социально-экономической инфраструктуре и в особенности исторических традиций.

В XVIII веке Петр I по образному выражению экономистов того времени пытался обрядить русский учет в “голландский фасон”. Позже его последователи обряжали русский учет во французскую, немецкую и американскую формы. Как русские люди не стали голландцами, французами, так и бухгалтерский учет, усваивая западные приемы и методы, оставался русским. Это относится и к белорусскому учету, т. к. на протяжении многих веков Белоруссия была частью России.

Процессы реформирования отечественного учета на рубеже веков и его гармонизация с мировым приводят к объективной необходимости иметь устойчивые исторические ориентиры при выборе вариантов развития, что позволяет более последовательно формировать национальные стандарты бухгалтерского учета.

Выделяют ряд исторически сложившихся принципов, определяющих содержательные основы российской и белорусской учетной мысли, которые нельзя сбрасывать со счетов при реформировании учета:

— государство является собственником всего имущества, находящегося в стране, т. е. Должен быть единый орган в лице государства, регламентирующий порядок учетных записей;

— за каждый имущественный объект отвечает строго определенное лицо;

— каждый человек подотчетен;

— каждый работник должен получить урок, т. е. сколько, какой именно работы и в какие сроки он должен выполнить;

— все взаиморасчеты между лицами, участвующими в хозяйственной деятельности, должны быть выверены;

— обязательства перед начальством важнее обязательств перед сторонними лицами;

— цены предметов зависят от затрат на их производство;

— внешний вид документов, их взаимосвязи, порядок и последовательность записей являются неотъемлемой частью учета;

— идеи иницируются и внедряются сверху и др.

Современные профессиональные стереотипы описываются теорией бухгалтерского учета. Сравнение исторически сложившихся и современных стереотипов позволит выявить закономерности развития, что даст возможность углубить концептуальные основы теории современного бухгалтерского учета и в соответствии с ними осуществлять государственную учетную политику.

*В.А. Михайлова,*  
БГЭУ (Минск)

### **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В БЮДЖЕТНЫХ И НАУЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Последний год второго тысячелетия. Можно подводить итоги текущего столетия в системе бухгалтерского учета бюджетных, научных и других учреждений и организаций республики.

На рубеже веков важным является то, какое общество будем строить и какую экономику создавать. Как известно, одним из главных звеньев управления экономикой страны является учет. За последние несколько десятков лет (более 70) бухгалтерский учет в непродуцированной сфере постоянно совершенствовался (от простой системы учета до двойной и автоматизированной). В период с 1960 по 1970 г. все бюджетные учреждения, включая сельские (поселковые) Советы, были переведены на двойную систему учета. В 1960—1965 гг. стали создаваться централизованные бухгалтерии, которые оправданно обеспечивают учет многих бюджетных учреждений централизованно и в настоящее время.

Организация централизованных бухгалтерий позволяет осуществить механизацию бухгалтерского учета в централизованных бухгалтериях. На первом этапе механизация внедрялась на перфорационных машинах, а также класса “Аскота”. В настоящее время, например, централизованные бухгалтерии г. Минска бюджетной сферы обслуживаются Минской городской МСС на машинах класса “Минск” последнего поколения с одновременным частичным обеспечением рабочего места бухгалтера электронной техникой.

Безусловно, еще далеко не все рабочие места обеспечены техническими средствами из-за отсутствия ассигнований на их приобретение. В условиях перехода на международные стандарты эта проблема является весьма актуальной.

В 1988 г. бюджетные учреждения отрасли здравоохранения были переведены на новые условия хозяйствования. В банках закрывались текущие счета и открывались расчетные. Основными положениями нового хозяйственного механизма явилось установление учета единого фонда финансовых средств, фонда оплаты труда, фонда производственного и социального развития, других фондов и средств учреждений, переведенных на новые условия хозяйствования.

Новый хозяйственный механизм по сути приблизил учет бюджетных учреждений к хозрасчетным предприятиям, хотя план счетов был бюд-