

Бухгалтерский учет за рубежом

лизации товаров (работ, услуг)", 82 "Общие и административные расходы", 83 "Расходы по процентам", 84 "Расходы по не основной деятельности", 85 "Расходы по подоходному налогу", 86 "Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций и прекращенных операций", 87 "Доходы (убытки) от долевого участия в других организациях", ввести еще и учет операций по кредиту счетов предлагаемого подраздела 88 "Расходы, связанные с природоохранной деятельностью".

В журнале – ордере отражаются суммы кредитовых оборотов в разрезе синтетических счетов в корреспонденции с синтетическими счетами.

В. А. БЕРЕЗОВСКИЙ

К ИСТОРИИ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Международная интеграция, преобразования в формах собственности вызывают необходимость поиска новых подходов и решений в сфере управления национальной экономикой, где наряду с такими элементами как организация, планирование, учет, анализ и регулирование важное место занимает контроль. Формирование рыночных отношений в сочетании с оптимальным и гибким государственным регулированием определяют актуальность и те требования, которые в современных условиях хозяйствования предъявляются к уровню и организации экономического контроля. Его по праву считают исторически обособившейся функцией управления экономикой в целом и каждым ее звеном, которая играет важную роль в постоянном совершенствовании системы управления экономикой, повышении эффективности работы всех отраслей народного хозяйства.

Становление и развитие экономического контроля в Республике Беларусь неразрывно связано с историей и функционированием различных организационных форм контроля в бывшем Советском Союзе. С первых дней существования страны острые и масштабные проблемы экономики находились в самом центре государственной политики. К числу первоочередных правительственных шагов в сфере образования контрольных органов следует отнести решение об образовании Народного Комиссариата (министерства) государственного контроля (май, 1918 г.). Основным нормативным документом, которым руководствовались в своей работе служащие госконтроля, были Правила о предварительной и фактической ревизии хозяйственно-финансовой и промышленной деятельности правительственных и общественных учреждений и предприятий (ноябрь, 1918 г.). Правилами впер-

Суммы кредитовых оборотов подсчитываются по каждому синтетическому счету и отражаются по строкам "Итого по счету" с последующим отражением по строке "Всего". Затем данные суммы переносятся в Главную книгу.

В журнале-ордере представлены две таблицы: "Расчет чистого дохода за отчетный период" и "Расчет подоходного налога". Таблицы заполняются на основе соответствующих первичных документов и регистров (журналы-ордера №№ 11, 12 и др.), в которых отражены необходимые для этих расчетов показатели.

вые регламентировался не только порядок проведения ревизий, но и взаимоотношения контролирующих и контролируемых органов. Их главной задачей являлось проведение предварительной ревизии - проверки документов еще до совершения операций. Кроме того, было установлено, что все сметы и ходатайства организаций и учреждений об отпуске средств, поступающие на утверждение правительством, обязаны подлежать предварительному заключению госконтроля.

Функционирование органов госконтроля давало определенные результаты, поскольку на предварительной стадии контроль позволял вскрывать недостатки, устранять бесхозяйственность и упущения. Вместе с тем обозначились и некоторые проблемы в работе Наркомата. Одна из них была связана с отсутствием достаточного количества квалифицированных кадров и слабой их профессиональной подготовкой. Другая - определялась несовершенством отношений контролируемых и контролирующих. Как было отмечено, для совершения какой-либо операции требовалась виза контролера. Это нередко мешало нормальной финансово-хозяйственной деятельности, так как затягивалось принятие управленческих решений и в конечном счете тормозило работу на местах. В результате правительством был принят декрет "Об изменении правил предварительной и фактической ревизии", в соответствии с которым по срочным платежам проверка проводилась незамедлительно или на местах (для этого направлялись представители Наркомата госконтроля), а по документам на выплату заработной платы ревизия отменялась вообще. Острая нехватка в высококвалифицированном кадровом потенциале отчасти решалась путем привлечения широких народных масс. Поиск но-

вых решений привел к тому, что комиссариат государственного контроля был преобразован в Рабоче-Крестьянскую инспекцию (февраль, 1920 г.). Характерной особенностью Рабкрина стало ограничение вмешательства в деятельность курируемых предприятий, смещение своих функций от чисто контрольных в сторону оказания помощи (организации производства, ведении бухгалтерского учета, контроля и составления отчетности), а также введение административной ответственности за последствия принимаемых решений.

Решение правительства о реорганизации Рабкрина (объединение с Центральной контрольной комиссией партии) (сентябрь, 1923 г.) можно считать началом коренных преобразований, в результате которых ревизионные функции переходят к ведомственным и финансовым органам. С одной стороны, контроль за работой подведомственных предприятий и учреждений возлагался на соответствующие ведомственные Наркоматы, при которых были образованы контрольно-ревизионные подразделения, что позволяло оперативно и квалифицированно решать многие хозяйственные вопросы на местах. С другой стороны, Наркомфину вменяется в обязанности (помимо своего ведомственного контроля - за работой бюджетных учреждений) контролировать сферу материального производства, острая потребность в чем определялась масштабом задач, поставленных перед народным хозяйством.

К исходу 1926 г. в работе контрольных органов намечается стройность, упорядоченность, что определяло первые признаки системного подхода в организации и процедуре экономического контроля. В качестве основы стали практиковать плановые и внеплановые фактические ревизии финансовых, заготовительных, производственных и других хозяйственных операций. Следующим шагом в направлении координации работы контрольных органов стало постановление правительства "О мерах по устранению множественности, несогласованности и параллелизма в контрольно-обследовательской работе государственных органов" (апрель, 1928 г.). Оно обязывало ведомственные Наркоматы контрольно-ревизионную работу проводить по заранее согласованным с Рабкрином планам. Кроме того, принимается решение, что промышленные предприятия могут быть обследованы не чаще одного раза в год с продолжительностью проверки не более одного месяца.

В течение 1930-1934 годов происходит целый ряд организационных преобразований по

признакам отраслевой, правительственной и партийной принадлежности, в результате которых создается Комиссия советского контроля, выполняющая функции государственного органа в сфере экономического контроля.

Важной вехой можно считать постановление правительства "О внутриведомственном финансовом контроле и документальной ревизии учреждений, предприятий и хозяйственных организаций" (апрель, 1936 г.), согласно которому определялись не только периодичность проверок и их тематический характер, но и возможность привлечения к ревизии как работников центрального аппарата соответствующих Наркоматов, так и подведомственных им предприятий и учреждений. Более того, контроль не ограничивался ревизией только финансовых операций и бухгалтерских документов, включая вопросы сохранности социалистической собственности. Он стал охватывать более широкий круг вопросов - кадровый, правовой и др. Для этого разрешалось в состав комиссии включать специалистов различных областей знаний, что позволяло говорить о комплексном подходе к процедуре контроля.

Не менее актуальным следует отметить создание Контрольно-ревизионного управления Наркомфина (1938 г.), в задачи которого помимо бюджетной сферы стали входить: проверка за работой внутриведомственного контроля в наркоматах, учреждениях и организациях, а также надзор за обязанностями, возложенными на главных (старших) бухгалтеров.

Накануне войны, учитывая сложную международную обстановку, Комиссия главного военного контроля и Комиссия советского контроля преобразуются в Народный комиссариат государственного контроля (сентябрь, 1940), главной задачей которого является предварительный и последующий контроль за учетом, хранением и расходованием материальных и денежных средств. В целом довоенный период характеризуется поиском оптимальных организационных форм и перераспределением контрольно-ревизионных функций между отдельными звеньями управления.

В течение всего послевоенного строительства органы государственного контроля были несколько раз реорганизованы:

Август, 1957 г. создается Комиссия советского контроля;

Июль, 1961 г. - Комитет государственного контроля;

Ноябрь, 1962 г. - Комитет партийно-государственного контроля.

В этот период наблюдается более активное влияние партии во все сферы экономики, в результате чего принимается решение об образовании органов народного контроля (декабрь, 1965 г.), главной задачей которых являлось привлечение широких слоев общественности к проверке работы предприятий. В тоже время, отметим, что контрольно-ревизионные подразделения, относящиеся к ведомствам и министерствам, стали расширять круг вопросов, выносимых для проверки, и в значительной степени ориентироваться на комплексные ревизии.

Существенным шагом вперед в организации и порядке проведения контроля следует считать образование Методологического совета по контрольно-ревизионной работе при КРУ Минфина (1974 г.), а также утвержденную Типовую инструкцию о порядке проведения комплексных ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности производственных объединений, предприятий и хозяйственных организаций (1978 г.). Сюда же следует отнести Положение о бухгалтерских отчетах и балансах (июнь, 1979 г.) и Положение о главных бухгалтерах (январь, 1980 г.). Отметим, что за этот период значительное внимание стало уделяться подготовке высококвалифицированных кадров, сыгравших важную роль в совершенствовании форм и методов работы контрольных органов.

В начале 90-х годов с приобретением республикой национального суверенитета можно констатировать временное ослабление роли

экономического контроля, вызванное пересмотром его роли и функций в связи с появлением новых форм собственности и необходимостью рыночных преобразований. С одной стороны, появляется независимый контроль - аудит, с другой стороны - неоправданно сокращаются (ликвидируются) контрольно-ревизионные подразделения министерств и ведомств. В результате этого контроль, например, за сохранностью имущества предприятий и организаций в ряде случаев снижается до критического уровня, а часть высококвалифицированных специалистов остается в это же время невостребованной. В этот период образуется Контрольная палата РБ (март, 1992 г.) и Департамент экономического контроля при СМ РБ (сентябрь, 1992 г.), которые в последующем преобразуются в Комитет государственного контроля РБ (декабрь, 1996 г.). По мнению ряда зарубежных специалистов в области бухгалтерского учета и аудита таких стран как Великобритания, Германия, Франция к середине 90-х годов в Беларуси создается благоприятное правовое поле, определяемое принятыми законами "О бухгалтерском учете и отчетности" (октябрь, 1994 г.), "Об аудиторской деятельности", (ноябрь, 1994 г.), которые по своему революционному значению сопоставимы с аналогичными по сфере применения директивами Евросоюза. Поэтому сегодня есть основания полагать, что дальнейшее развитие экономического контроля, его организационных форм и методов будут в значительной степени зависеть от темпов и масштабов преобразований национальной экономики и призваны обеспечить высокую эффективность ее функционирования.

В. Н. Лешко

МАЛАЯ ПРИВАТИЗАЦИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Основа любой экономической системы - право собственности. Собственность - это отношения между собственником и другими лицами, обязанными воздержаться от нарушений права собственности. Право собственности означает право владения, пользования и распоряжения капиталом, включающим имущество, предметы и средства труда, в том числе землю, полученный доход. В бывшем СССР государству принадлежало более чем 90% предприятий. При рыночной системе хозяйствования большая часть имущества находится в частной собственности, продукция частного сектора превышает 80% валового продукта. Только в случае воз-

можности получения прибыли частными лицами осуществляется частная инициатива, предпринимательская деятельность. Таким образом, частная собственность выступает в качестве мощного стимула эффективного производства.

Мировая практика доказала, что нет альтернативы частному сектору как наиболее эффективному. Согласно исследованиям Всемирного банка, проведенным в странах Центральной и Восточной Европы, производительность на негосударственных предприятиях растет в 3-5 раз быстрее, чем на государственных. Негосударственные фирмы имеют лучшие показатели и в динамике продаж. В 1990-1993 годах привати-