

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аксененко А. Ф. Нормативный метод учета в промышленности: теория, практика, перспективы развития. — М.: Финансы и статистика, 1983. — 224 с.
2. Бухгалтерский учет в промышленности: Учебник / Безруких П. С., Ивашкевич В. Б., Кашаев А. Н. и др.: Под ред. П. С. Безруких. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 263 с.
3. Додонов А. А. Об учете затрат на производство/ Бухгалтерский учет, 1993, № 2. — 33-36 с.
4. Инструкция по бухгалтерскому учету на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации. Часть 1—2. Утверждена Правлением Центросоюза 16.12. 1986 г. — М., 1990.
5. Чумаченко Н.Г. Нормативный учет производства в приборостроении. — М.: Машиностроение, 1966. — 207 с.

КТО МОЖЕТ СЕГОДНЯ РУКОВОДИТЬ БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ В СТРАНЕ

В. В. Кожарский, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

В бывшем СССР для централизованного управления государственной и кооперативной собственностью, предприятиями и хозяйственными организациями были созданы Госплан и плановые комиссии на местах, а также министерства, ведомства, исполнительные органы, которые непосредственно руководили субъектами хозяйствования и обеспечивали органы управления необходимой информацией о работе предприятий и организаций. Бухгалтерскому учету отводилась роль единой информационной базы как для планирования, так и для контроля за использованием ресурсов в производстве. В этих условиях главный бухгалтер был государственным контролером, его независимость от руководителя предприятия подчеркивалась, прежде всего, тем, что его на должность назначал вышестоящий орган.

Централизованное государственное руководство бухгалтерским учетом осуществлялось по вертикали. Министерство финансов СССР — общее методологическое руководство учетом в стране; министерства финансов союзных республик — методологическое руководство учетом на предприятиях, подчиненных союзным республикам; министерства и ведомства СССР и союзных республик — непосредственное руководство бухгалтерским учетом в подведомственных предприятиях и хозяйственных организациях.

Главным звеном в этой системе управления бухгалтерским учетом были министерства и ведомства. На них возлагалась разработка отраслевых инструкций по ведению бухгалтерского учета. Отраслевой министр имел равные права с министром финансов в принятии решений по бухгалтерскому учету, хотя при разработке отраслевых инструкций министерства должны были согласовывать отступления от типовых инструкций, издаваемых Министерством финансов СССР. Если Минфин обнаружил несоответствие отраслевого нормативного документа типовому, он имел право обратиться в Правительство с предложением отменить такой документ отраслевого министерства.

Таким образом, предприятия и организации руководствовались, в том числе и по вопросам бухгалтерского учета, указаниями своего отраслевого министерства. Последнее не только руководило бухгалтерским учетом на подведомственных предприятиях и хозяйственных организациях, но и осуществляло контроль за его состоянием и несло ответственность наравне с руководителями предприятий за его достоверность и эффективность в деле контроля за сохранностью государственной собственности.

Теперь же Закон о бухгалтерском учете и отчетности превратил главного бухгалтера в обыкновенного технического работника предприятия, которого назначает и освобождает от должности его руководитель. Ответственность за постановку бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет руководитель субъекта хозяйствования, а главный бухгалтер лишь обеспечивает их соответствие законодательству Республики Беларусь и контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Перед кем несут ответственность руководители предприятий? Очевидно, перед учредителями, но не перед государством. Если это так, то следовало бы главного бухгалтера назначать и освобождать от должности решением собрания акционеров, чтобы придать ему статус независимого контролера в хозяйствующем субъекте, поднять его роль и ответственность.

Главный бухгалтер должен нести ответственность за достоверность данных бухгалтерского учета, за соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Республики Беларусь.

В Законе необходимо определить орган, на который возлагались бы функции руководства (управления) бухгалтерским учетом. Между таким органом и предприятиями должна быть установлена обратная связь. Несомненно, что между Министерством финансов Республики Беларусь и предприятиями такая связь невозможна. Поэтому на него может быть возложена функция общего методологического руководства. Министерства и ведомства в отраслях материального производства как органы управления в республике практически упразднены.

Исходя из мирового опыта таким органом могла бы стать Белорусская федерация бухгалтеров и аудиторов, на которых государство возложило бы функцию управления бухгалтерским учетом, наделив его соответствующими правами и ответственностью, чтобы его указания приравнивались к нормативным документам государственного регулирования и были обязательны для всех других органов управления. Ведь почему сегодня Государственный налоговый комитет Республики Беларусь нередко в своих нормативных указаниях вынужден освещать также вопросы бухгалтерского учета потому, что Министерство финансов Республики Беларусь не в состоянии охватить все разнообразие хозяйственных операций в стране.

По нашему мнению, в Законе о бухгалтерском учете и отчетности нужно установить два уровня нормативного регулирования бухгалтерским учетом.

Первый уровень — это орган государственного регулирования — Министерство финансов Республики Беларусь. В его функции должны входить:

- подготовка проектов Закона о бухгалтерском учете и отчетности, постановлений и распоряжений по вопросам, связанным с бухгалтерским учетом;
- подготовка и утверждение положений по учету отдельных объектов бухгалтерского учета (стандартов), в том числе Плана счетов и инструкция по его применению, бухгалтерской отчетности и Инструкции по ее заполнению; а также контроль за работой Белорусской федерацией бухгалтеров и аудиторов.

Второй уровень нормативного регулирования — это Белорусская федерация бухгалтеров и аудиторов с его территориальными филиалами на местах. На нее следовало бы возложить:

- подготовку и утверждение методических указаний и инструкций по отдельным объектам учета, а при необходимости и отдельным отраслям национальной экономики на основе утвержденных Минфином Республики Беларусь положений по отдельным объектам учета (стандартам);
- подготовку ответов на запросы бухгалтеров предприятий, разъяснений по применению методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету, а также комментария к Плану счетов бухгалтерского учета, которые были бы обязательны для всех предприятий, хозяйственных организаций и органов управления;
- создание при федерации бухгалтеров и аудиторов курсовой сети для подготовки и повышения квалификации бухгалтеров;
- проведение аттестаций профессиональных бухгалтеров и аудиторов, и выдача им квалификационного аттестата;
- осуществление в конфликтных ситуациях проверки работы профессиональных бухгалтеров, а в необходимых случаях и лишение их квалификационного аттестата.

Таким образом, сегодня назрела острая необходимость создания на базе Белорусской федерации бухгалтеров и аудиторов методологического центра для непосредственного руководства бухгалтерским учетом взамен упраздненных в министерствах и ведомствах отделов методологии учета и отчетности.

Действующие же министерства и ведомства могут издавать документы по отраслевым особенностям бухгалтерского учета, но по согласованию с Белорусской федерацией бухгалтеров и аудиторов.

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОРПОРАТИВНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

*А. Н. Морозевич, доктор техн. наук, зав. кафедрой информационных технологий БГЭУ
Т. А. Ткалич, канд. физ.-мат. наук, доцент БГЭУ*

К началу 90-х годов на смену концепции автоматизированных систем управления (АСУ, АСУП, ОАСУ) пришло следующее поколение автоматизированных систем управления предприятиями — корпоративные информационные системы (КИС). Традиционные АСУ решали в основном только задачи ведения нормативно-