

Решающая предпосылка реформирования бухучета — изменения в экономике

На страницах литературных источников, учебных пособий то и дело встречаются такие не закреплённые в системе национального бухгалтерского учета понятия, как «финансовый учет», «управленческий учет». Однако их изучение позволяет сделать вывод, что среди экономистов нет единого понимания сущности финансового и управленческого учета.

Пелагея ПАПКОВСКАЯ,
заведующая кафедрой
бухгалтерского учета,
анализа и аудита в АПК БГЭУ,
доктор экономических наук,
профессор

Под финансовым учетом обычно имеется в виду единообразно составленная отчетность, рассчитанная на внешних, будь то отечественные или зарубежные, пользователей.

Под управленческим учетом понимается информация, необходимая руководителям, ответственным за конкретные сферы деятельности своей организации. Отдельными авторами управленческий учет представляется даже системой, включающей такие составные элементы, как планирование, анализ, учет, организация производства, контроль, стимулирование.

С нашей точки зрения, нет достаточных оснований для деления учета на управленческий и финансовый. Данные бухгалтерского учета в зависимости от цели пользователей этой информации преобразуются либо в финансовую, либо в управленческую информационную базу. Управленческий учет имеет задачу сформировать информацию о затратах, себестоимости продукции в разрезе центров их возникновения и т.д. Но это учет затрат и калькулирование себестои-

мости продукции, то есть учет производства.

В то же время финансовый учет является основой для управления активами и пассивами организации.

Бухгалтерский учет — единая система сплошного, непрерывного, взаимосвязанного документального отражения информации о бизнес-процессах хозяйствующих субъектов, ее обработки, обобщения и представления соответствующим пользователям для обоснования решений. Объективных условий для его деления на финансовый и управленческий учет и нормативного введения их в учетную практику нет, так как они функционируют в единой системе. Поэтому точку зрения многих авторов в отношении того, что в настоящее время бухгалтерский учет разделился на два самостоятельных вида, вряд ли можно признать достаточно обоснованной. Финансовый и управленческий учет взаимосвязаны между собой и взаимопределены, так как имеют единые процедуры документального оформления хозяйственных операций и их стоимостной оценки. Показатели финансовой отчетности могут быть признаны лишь в том случае, если бизнес-процессы будут зафиксированы в установленном порядке для целей управления ими.

Считающееся за рубежом целесообразным разделение системы учета для внешних и внутренних пользователей информации столкнулось в последние годы с развитием противоположной тенденции: ее интеграцией. Это происходит в основном в связи со все большей ориентацией субъектов хозяйствования на международные правила ведения учета, с усилением глобализации рынков товаров и услуг, с растущей потребностью инвесторов в разнообразной и объективной информации.

Единая система бухгалтерского учета обеспечивает формирование общей базы данных, используемой для различных целей управления, делает возможным единообразное толкование показателей внутри хозяйствующих субъектов и вне их. Поэтому объекты, периоды отчетности, целевые значения должны быть максимально идентичными.

Зарубежные исследователи также констатируют, что в единой системе бухгалтерского учета устраняются внутренние несогласованности учетных данных, достигаются прозрачность, экономия затрат на формирование данных, обеспечиваются их более высокая объективность, унификация и сопоставимость в целом по предприятию.

Вряд ли можно признать обоснованным утверждение отдельных экономистов, что объектом управленческого учета являются производственная деятельность организации, ее затраты в целом и в разрезе отдельных структурных подразделений. В данном случае производственный учет, как составная часть целостной системы бухгалтерского учета, трак-

туется как управленческий. При этом хозяйственные операции с ценными бумагами, арендные и лизинговые операции и другие выводятся за его рамки. Выходит, можно управлять хозяйственной деятельностью организации без учета ее финансовых операций? Это одно из проявлений несостоятельности функционального назначения управленческого учета. В так называемом финансовом (внешнем) учете должны быть отражены внутренние финансовые операции: начисление амортизации, движение материальных ценностей и другие, а в управленческом (внутреннем) фиксируются операции с внешними контрагентами. Другими словами, в обеих системах учета отражаются одни и те же хозяйственные операции с персонализацией учетных документов, сбор первичной информации осуществляется и для финансового, и для управленческого учета. Следовательно, в целях управления используется информация и того, и другого видов учета. Поэтому можно констатировать, что это единая система бухгалтерского учета. Ни научной, ни практически обусловленной основы для ее деления не имеется.

Отдельные авторы определяют в качестве объекта управленческого учета производственную деятельность организации. Однако эта деятельность всегда была объектом производственного учета, который занимает доминирующее положение в единой системе бухгалтерского учета. Действующее законодательство в качестве основной задачи производственного учета определяет обеспечение сбора затрат по объектам учета, подразделением (центрам ответственности). Хозяйственные операции документально отражаются на основе регламентации состава затрат, включаемых в себестоимость. Таким образом формируется информационная база

для управленческих решений. С усилением роли предпринимательских принципов в хозяйственной деятельности определяются и новые тенденции в развитии производственного учета. Совершенствуются методики исчисления себестоимости, детализируется учет затрат по отдельным видам для вычленения налогооблагаемой прибыли. Такие процессы еще раз подтверждают: бухгалтерский учет — это единая система сбора, регистрации и обработки данных для различных целей, опирающаяся на принципы неизменности порядка формирования базы данных о процессе производства и калькулирования себестоимости в течение отчетного периода, полноте отражения хозяйственных операций путем их документирования, обоснованного разграничения затрат по отчетным периодам, разделения затрат по сферам их приложения — основной уставной деятельности и вложений во внеоборотные активы и другие.

Во многих информационных изданиях сейчас доминирует одностороннее мнение — Беларусь должна переходить на международные стандарты бухгалтерского учета и трансформировать отчетность в МСФО. Объясняется это неумолимой логикой глобализации мировой экономики. Она якобы не оставляет национальной системе бухгалтерского учета иной альтернативы. Поэтому обосновывается необходимость широкомасштабной переподготовки бухгалтерских кадров и вооружения их методиками подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО. В качестве стимулов такой переподготовки выдвигаются: выход на зарубежные рынки капитала; повышение благоприятствования инвестиционного климата страны и, как следствие, приток иностранных инвестиций; составление отчетности по МСФО делает

отечественные компании более прозрачными и т.д. Однако здесь следует уходить от излишней поспешности, так как стандарты МСФО изначально не предназначены для обязательного применения в отдельных странах. Целью их разработки является гармонизация национальных систем бухгалтерского учета и отчетности, в первую очередь, для международных корпораций, акции которых котируются на иностранных фондовых биржах. Процесс это трудоемкий и во многих странах даже с развитой рыночной экономикой довольно болезненный (Франция, Германия), так как основой бухгалтерского учета в каждой стране является правовая система, развитость гражданско-правовых основ общественных отношений. Именно это предопределяет необходимую адекватность трансформации национальной системы бухгалтерского учета. Его методология определяется экономической моделью, иными словами, правовое обеспечение бухгалтерского учета обусловлено информационными потребностями, запросами. Поэтому бухгалтерскому учету каждой страны присущи и национальные особенности его регулирования. Международные стандарты финансовой отчетности ориентированы на универсальный подход к устройству экономики различных стран и поэтому носят рекомендательный характер. Так как они не имеют юридической силы, недостаточно детализированы и допускают различные варианты принимаемых решений страны, их применяющие, самостоятельно определяют необходимость государственного регулирования бухгалтерского учета. Общественно-экономические условия каждой страны находят и должны находить отражение в системе бухгалтерского учета, и поэтому национальные стандарты

(положения по бухгалтерскому учету) должны быть адекватны этим условиям. В этой связи принятие Международных стандартов финансовой отчетности должно происходить в режиме их адаптации к национальным особенностям.

В Республике Беларусь процесс реформирования бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принятой Конвенцией развития бухгалтерского учета и отчетности, утвержденной 26.06.1998 г., и Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в нашей стране, принятой 04.05.1998 г. В соответствии с этими документами в республике разрабатываются и утверждаются национальные стан-

дарты (положения), регулирующие учетные процедуры по идентификации процесса хозяйственной деятельности, и принципы формирования отчетности, которые соотносятся с существующей моделью развития экономики страны. Институциональное регулирование бухгалтерского учета, как правило, предполагает разумное сочетание национального учетного менталитета с международными подходами построения учетных систем. Ускоренное крупномасштабное переучивание учетных кадров на правила МСФО не имеет смысла. Международные стандарты войдут в теорию и практику национальной системы бухгалтерского учета, следуя развитию экономики, измене-

нию общественно-хозяйственных отношений. Сейчас они изучаются студентами, магистрантами, исследуются в научных работах аспирантов и докторантов, осваиваются практиками.

Учитывая необходимость гармонизации национальной системы с МСФО, обусловленной процессом глобализации экономики в мире, все же не следует допускать излишней поспешности и масштабности предпочтения их национальной учетной системе. Экономика страны формируется хозяйствующими субъектами, использующими национальную систему бухгалтерского учета, поэтому поспешная его унификация в соответствии с МСФО необоснованна. ■

Управление аудита Минфина Республики Беларусь информирует

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 02.05.2007 г. № 138) выдано специальное разрешение (лицензия) на аудиторскую деятельность обществу с ограниченной ответственностью «В и л фар Аудит» регистрационный № 23-00671, сроком действия до 01.05.2012 г.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 02.05.2007 г. № 138) прекращено действие специального разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность № 02200/0060134, выданного индивидуальному предпринимателю Малюковой Ирине Александровне, сроком действия до 11.03.2010 г., регистрационный № 23-00594, в связи с принятием лицензиатом решения о прекращении осуществления аудиторской деятельности.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 02.05.2007 г. № 138) аннулированы специальные разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность:

№ 02200/0061814 от 12.03.04 г., выданное индивидуальному предпринимателю Веремей Генуефе Ивановне, сроком действия до 11.03.2009 г., регистрационный № 23-00272;

№ 02200/0061889 от 01.04.04 г., выданное индивидуальному предпринимателю Дубовик Ирине Николаевне, сроком действия до 31.03.2009 г., регистрационный № 23-00489;

№ 02200/0060279 от 16.02.04 г., выданное индивидуальному предпринимателю Стома Михаилу Ивановичу, сроком действия до 15.02.2009 г., регистрационный № 23-00150.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 18.05.2007 № 156) аннулировано специальное разрешение (лицензия) № 02200/0061683 от 28.04.2004, выданное обществу с дополнительной ответственностью «БалансАудит», сроком действия до 27.04.2009, регистрационный № 23-00535.

В соответствии с решением Министерства финансов (приказ от 21.05.2007 № 157) выданы специальные разрешения (лицензии) на аудиторскую деятельность на 5 лет, сроком действия до 20.05.2012:

индивидуальному предпринимателю Адупкевич Наталье Николаевне, регистрационный № 23-00672;

индивидуальному предпринимателю Радкович Елене Николаевне, регистрационный № 23-00673;

индивидуальному предпринимателю Чаловой Инне Платоновне, регистрационный № 23-00674;

обществу с ограниченной ответственностью «АкадемАудит», регистрационный № 23-00675;

обществу с ограниченной ответственностью «БелАудитБюро», регистрационный № 23-00676.

Раздел подготовил О. АНАНИЧ.