

**Александр МИХАЛКЕВИЧ,**  
 зав.кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита  
 в АПК БГЭУ, кандидат экономических наук

# ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И СТАТИСТИКИ НА РУБЕЖЕ ВЕКОВ

Такой была тема международной научно-практической конференции, проведенной Белорусским государственным экономическим университетом. В ней приняли участие известные ученые Беларуси, Российской Федерации, Украины, Литвы и других стран СНГ.

— Внедрение рыночных отношений в экономику Беларуси, — сказал, открывая конференцию, ректор БГЭУ профессор *Роман Карсеко*, — потребовало усовершенствования форм финансовой отчетности, которая давала бы экономически объективную и своевременную информацию о деятельности субъектов хозяйствования для внешних и внутренних пользователей. Это возможно лишь на основе внедрения международных стандартов в отечественную практику бухгалтерского учета. Так что роль и значение бухучета, экономического анализа и статистики должны быть подняты на более высокую ступень.

С докладом «Статистика Беларуси в современных условиях: проблемы и перспективы» выступил заместитель министра статистики и анализа РБ *В.Г.Михно*. Среди первоочередных задач по реформированию статистики применительно к рыночным

условиям хозяйствования, подчеркнуто в докладе, является развитие и совершенствование методологической базы в соответствии с международными стандартами.

Проблемам управленческого учета посвятил свой доклад доктор экономических наук, профессор, академик НАН Украины, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и анализа Киевского национального экономического университета *Н.Н.Чумаченко*. Ученый рассказал о мировой практике развития производственных затрат и калькулирования себестоимости, которые трансформировались в управленческий учет.

В результате такой трансформации, например, в США используются многие современные методы и приемы: системы «директ-костинг», «стандарт-кост», деление затрат на переменные и постоянные, применение гибких смет, учет затрат по центрам ответственности и др.

Благодаря внедрению управленческого учета в США у бухгалтеров значительно изменились служебные функциональные обязанности. Кроме организации учета и калькулирования себестоимости продукции, они занимаются нормированием, планированием, экономическим анализом и подготовкой управленческих решений.

Действующий же порядок учета затрат и калькулирования себестоимости по каждому изделию и по всем статьям соответствует условиям планово-административной системы, но не соответствует рыночным отношениям. Изменение цен на потребляемые материалы и услуги, тарифов по заработной плате рабочих, цен на реализуемую готовую продукцию, изменение конъюнктуры рынка сводит на нет использование калькуляции фактической полной себестоимости продукции.

Кроме того, полная калькуляция себестоимости готовой

продукции за год, помимо высокой трудоемкости работ по ее расчетам, по мнению выступающего, приводит к отрицательным последствиям, поскольку приходится анализировать ненужные управлению факторы отклонений от устаревшего плана.

Требование составления калькуляции полной себестоимости изделий приводит к невозможности применения системы «директ-костинг», которая находится в основе управленческого учета.

Формирование управленческого учета на предприятиях должно происходить не обособленно, а в составе единого бухгалтерского учета. В этих условиях необходимо разработать методологию и методики управленческого учета с детальным рассмотрением всех его элементов, а также пересмотреть методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Основные прогнозы дальнейшего развития бухгалтерского учета в XXI веке сформулировал в своем докладе «Видение развития бухгалтерского учета» доктор экономических наук, профессор Вильнюсского университета И.С.Мацкевичюс. Вот они:

1. Вхождение стран СНГ в общий рынок Европейского союза значительно снизит роль каждой страны в процессе перестройки бухгалтерского учета. Все больше будут использоваться всеми странами Европейс-

кого союза директивы Европейского сообщества.

2. Уже в первом десятилетии XXI века возникнет проблема усовершенствования форм финансовой отчетности, так как она не обеспечивает необходимой информацией для развития бизнеса и принятия оптимальных управленческих решений.

3. Бухгалтерский учет должен стать активным фактором повышения благосостояния народа. Учет должен предоставлять информацию, которая помогала бы предприятиям организовать их рациональную деятельность и тем самым способствовать повышению благосостояния людей.

4. Бухгалтерский учет должен стать эффективным фактором, способствующим формированию хорошего поведения деловых людей и повышению их ответственности. Бухгалтеры же должны чувствовать ответственность, так как они интерпретируют и используют учетные данные, а пользующиеся этими данными не должны манипулировать ими ради достижения своих эгоистических целей.

5. Бухгалтер должен стать личностью и всегда стоять на страже закона.

О требованиях международных стандартов и необходимости их использования при разработке национальных стандартов по бухгалтерскому

учету и отчетности рассказал доктор экономических наук, профессор, академик Международной академии информатизации и Международной академии менеджмента, заслуженный экономист России В.Ф.Палий. Ученый предложил классификацию счетов применительно к практике западных стран, методику оценки капитала, активов, а также доходов и расходов.

Доктор экономических наук, профессор БГЭУ В.И.Стражев в своем докладе «Виды хозяйственного учета и анализа, их классификация» остановился на особенностях объекта и предмета учета и анализа и их классификационных признаках. Общим объектом всех видов хозяйственного учета и анализа должна быть, подчеркнул оратор, сложная и многогранная хозяйственная деятельность. К настоящему времени, по мнению докладчика, в содержании хозяйственной деятельности выделены следующие основные ее части: функциональная, экономическая, социальная и экологическая. Исходя из этого ученый предложил назвать функции учета и анализа по содержанию признаку хозяйственной деятельности: функциональный учет и анализ; натуральный учет и анализ; экономический учет и анализ; социальный учет и анализ; экологический учет и анализ. Для отражения тесной связи с экономическими процессами пере-

численные названия видов учета и анализа ученых рекомендовал дополнить словом «экономический» и читать: функционально-экономический, технико-экономический, социально-экономический и эколого-экономический.

На заседании секции учета и контроля выступили с докладами кандидаты экономических наук, доценты БГЭУ Е.Н.Шибeko, П.Я.Панковская, А.П.Михалкевич, В.А.Березовский, М.А.Снитко, Д.А.Панков, доцент БГУ А.И.Змитрович и др., а также аспиранты Н.Н.Киреенко, А.С.Залешенок, К.В.Линник, О.Н.Арико и др. Ученые назвали ряд важных проблем бухгалтерской деятельности и предложили конкретные пути их решения.

**Конференция приняла рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в РБ:**

1. В связи с внедрением рыночных элементов в экономику Республики Беларусь появилась объективная необходимость в трансформации концепции бухгалтерского учета, отвечающей требованиям субъектов хозяйствования и обеспечивающей необходимой информацией пользователей для принятия обоснованных управленческих решений.
2. В условиях рыночной экономики значительно возрастают роль и значение экономически обоснованной и

своевременной информации о деятельности субъектов хозяйствования для внешних и внутренних пользователей.

3. В связи с созданием нового механизма внешнеэкономической деятельности, расширением деятельности совместных предприятий возникает необходимость изучения и использования общепризнанных принципов организации учета, положений и требований международных стандартов учета и отчетности.
4. Необходимо научное обоснование пересмотра действующих методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с использованием опыта зарубежных стран, а также порядка организации бухгалтерского учета в масштабе предприятия, целесообразности деления его на финансовый и управленческий.
5. В целях повышения эффективности управления производством и усиления роли учетной информации в современных условиях хозяйствования следует постоянно совершенствовать и развивать учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции.
6. В целях совершенствования и уточнения информационной базы для экономического анализа результатов деятельности субъек-

тов хозяйствования необходимо ходатайствовать перед соответствующими органами о снятии ограничения по включению затрат в себестоимость продукции. Для налогооблагающей базы целесообразно организовать оперативный учет затрат, не включаемых в себестоимость продукции.

7. В связи с требованиями получения необходимой и полной информации о субъектах хозяйствования предлагается включить в регистры аналитического учета техническую, нормативную и плановую информацию.
8. Рекомендовать включить в новую редакцию закона «О бухгалтерском учете и отчетности» концепцию поддержки капитала и определения прибыли в соответствии с международными стандартами.
9. Законодательно упорядочить методологию переоценки активов и пассивов в условиях инфляции.
10. Рекомендовать государственным и общественным организациям способствовать формированию специалиста-бухгалтера как личности, которая активно участвует в процессе образования необходимой информации и принятия управленческих решений, постоянно осуществляет контроль за соблюдением нормативных актов.