

Таким образом, мы считаем, что необходимо пересмотреть вопросы, касающиеся отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов по страхованию. А открытие счета 77 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» для учета расчетов по страхованию повысит информационную емкость бухгалтерского учета, будет способствовать более достоверной организации учета и контроля за расчетно-платежной дисциплиной во взаимоотношениях сельскохозяйственных организаций со страховыми компаниями.

УДК 657

Дюндикова А.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Нетёса Л.И.

УО «Белорусский государственный экономический университет» г. Минск

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденной постановлением Совета Министров от 4.09.1998 № 694, предусмотрено, что цель регулирования бухгалтерского учета будет состоять в том, чтобы обеспечить доступ всех заинтересованных пользователей к сопоставимой и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности субъектов хозяйствования. В этой связи предполагалось решить следующие задачи:

- переориентация нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;
- регулирование главным образом финансового, а не управленческого учета;
- органичное сочетание нормативных предписаний государственных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;
- взвешенное использование международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета.

Приходится признать, что первая из этих задач так и не была решена. Большинство нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в отличие от МСФО, содержат указания не по составлению бухгалтерской отчетности, а по регулированию учетного процесса.

В основе МСФО лежит ряд принципов, комплексное применение которых призвано обеспечить достижение достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованным пользователям. При этом МСФО не содержит императивных норм в отношении многих вопросов бухгалтерского учета.

В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» устанавливаются основополагающие и наиболее значимые общие нормы, касающиеся ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в РБ. В нем определены некоторые важнейшие понятия в сфере бухгалтерского учета. Однако еще целый ряд не менее важных понятий в законе не определен, например, принципы, некоторые способы и правила бухгалтерского учета. Отсутствие в бухгалтерском законодательстве декларативных исходных норм соответствует традиционной системе построения белорусского законодательства, но не способствует реформированию бухгалтерского учета.

Между тем для международной практики характерно включение в систему регулирования именно декларативных норм. Так, в МСФО принципы подготовки и составления финансовой отчетности сформулированы в виде отдельного документа, предваряющего стандарты. В этих принципах отражаются основные цели и подходы, лежащие в основе составления и представления отчетности.

В соответствии с МСФО, качественные характеристики финансовой отчетности – понятность, уместность, существенность, надежность, сопоставимость и полнота. Для того чтобы быть надежной, информация должна быть правдивой, нейтральной и исходить из осмотрительности и преобладания экономической сущности над юридической формой.

Белорусские нормативные правовые акты упоминают лишь некоторые из этих характеристик, не раскрывая сути большинства из них. На практике их понимание не всегда совпадает с трактовкой МСФО, а иногда попросту игнорируется.

Некоторые определения элементов отчетности в МСФО позволяют в дальнейшем принимать решения о постановке на учет без каких-либо дальнейших указаний.

Например, активы – это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, и от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем (п.49-а Принципов МСФО). В сочетании с упомянутыми качественными характеристиками, понятием контроля и п.п.89 – 90 Принципов МСФО такое определение позволяет вести учет объектов без громоздкого аппарата первичных учетных документов, исключает проблемы, возникающие у белорусских бухгалтеров. Например, если у предприятия на балансе есть объекты социальной сферы, эксплуатация которых убыточна (санаторий, детский сад и т. д.), то в РБ они продолжают числиться на балансе, а в соответствии с МСФО нужно такие объекты списать, так как они не принесут в будущем экономической выгоды.

В Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» преобладают императивные нормы, в том числе по составу отчетности (п.2 ст. 13 Закона), адресам и срокам ее представления. То есть, у организаций нет права выбора.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности, как указано в ст.5 Закона, осуществляется Президентом РБ, Национальным собранием, Советом Министров и иными государственными органами в пределах их компетенции «в целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации».

Место белорусских профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов в такой структуре регулирования никаким образом не определено, они непосредственно не участвуют в регулировании бухгалтерского учета и формировании предъявляемых бухгалтерскому учету и отчетности требований.

Но стоит отметить, что Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» содержит и ряд диспозитивных норм (порядок организации бухгалтерского учета (ст. 6), определение особенностей учетной политики), дающих право организации выбрать тот или иной порядок действий.

До сих пор существует проблема официального перевода МСФО на русский или белорусский язык, причем возможные отклонения от оригинального текста или его непонимание могут вызывать дополнительные неопределённости.

Требования об обязательном «переходе в соответствии с международными стандартами» нуждаются не только в определенности. Законность использования в РБ документов зарубежной общественной некоммерческой организации даже в качестве образца для отечественного законодательства также вызывает вопросы.

Большой проблемой при введении МСФО является и отсутствие необходимого механизма, который обеспечил бы их соблюдение.

В Беларуси говорить о прямом применении МСФО нет оснований. Минфин утвердил инструкции и стандарты, устанавливающие основные правила по бухгалтерскому учету и отчетности. Сегодня действуют более 30 таких нормативных актов, из них 15 приняты в соответствии с Государственной программой реформирования бухучета. Некоторые из этих документов разработаны на основе МСФО, некоторые содержат лишь некоторые из норм МСФО, а некоторые весьма далеки от МСФО.

Отдельные нормы МСФО в настоящее время применять в РБ затруднительно или нецелесообразно. В частности, крайне сложно было бы применять метод оценки активов по справедливой стоимости, создавать некоторые виды резервов, разрешить признавать факт совершения отдельных операций, включая признание выручки, на основании профессионального суждения бухгалтера, а не нормативных предписаний и первичных учетных документов.

Поэтому, чтобы осуществить переход на МСФО или чтобы привести нормативную базу отечественного бухучета в соответствие с МСФО, необходимо легитимное основание.

Такое решение необходимо и потому, что сегодня на нормативные правовые акты в сфере бухгалтерского учета оказывают значительное влияние смежные нормы права.

Прежде всего, это касается норм гражданского законодательства. На терминологию и правила бухгалтерского учета значительное влияние оказывают требования Гражданского кодекса, Закона «О хозяйственных обществах» и ряд других нормативных правовых актов.

С другой стороны, необходимо учесть последствия внедрения МСФО в РБ для экономики страны в целом и смежных областей государственного регулирования.

Для начала нужно определить цель такого перехода. И изменять применяемые стандарты следует в соответствии с тем, какие требования предъявляют к финансовой отчетности ее пользователи.

Каждая категория пользователей предъявляет к отчетности специфические требования, хотя в целом общая цель обычно формулируется примерно одинаково.

Полное приведение белорусского законодательства в соответствие с МСФО в настоящее время может привести к самым неожиданным последствиям. В частности, финансовые показатели многих предприятий по МСФО будут существенно отличаться от тех, которые получены сегодня.

Необходимо исследовать то, как повлияет внедрение МСФО на смежные области государственного регулирования, включая статистику, налогообложение, ценообразование.

Кроме того, большинство учетных работников сегодня не готовы работать с МСФО. Потребуется определенное время, чтобы подготовить кадры для ведения учета и контроля по МСФО.

Следует также предоставить бухгалтерам и аудиторам возможность проходить обучение и получать международно признанные квалификации (АССА, СРА и т.п.). Для этого необходима государственная поддержка таких программ. Программы обучения бухгалтеров в высших учебных заведениях следует привести в соответствие с рекомендациями Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

С другой стороны, необходимо установить ответственность за искажение бухгалтерской отчетности, адекватное тяжести нарушения и степени вины.

Таким образом, на нынешнем этапе перед органами государственного управления и наукой стоят следующие задачи по сближению национальной системы бухгалтерского учета с принципами МСФО и трансформацией отчетности:

1. Приступить к разработке фундаментальных положений, связанных с переходом на единую систему бухгалтерского учета стран – активных участников процесса глобализации, учитывая то, что это не моментальный, а длительный процесс (оценка активов, обязательств, структуры отчетности и т.п.).

2. Провести сравнительный анализ национальной системы бухгалтерского учета и системы бухгалтерского учета, ориентированной на составление отчетности согласно требованиям МСФО.

3. Разработать единую терминологию и методику расчета показателей финансовой отчетности.

4. Разработать единую методику трансформации отчетности и обеспечить контроль со стороны государства за качеством и объективностью проведения трансформации.

5. Обеспечить подготовку кадров для субъектов хозяйствования, которые могли бы самостоятельно, без привлечения сторонних специалистов трансформировать отчетность, составленную по национальной системе бухгалтерского учета, в МСФО. Это позволит значительно снизить затраты на ведение бухгалтерского учета.

УДК 657

Новикова Т. С.

Научный руководитель: к.э.н, доцент Липатова О. В.

УО “Белорусский государственный университет транспорта” г. Гомель

ЭВОЛЮЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ УЧЕТА ЗАТРАТ И СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Рассматриваются этапы развития теории и методологии учета и современные тенденции их совершенствования. Выявляются предпосылки становления подходов к учету затрат на каждом историческом промежутке. Приводится сущность основных идей деятелей, внесших вклад в развитие и совершенствование теоретических и практических основ учета производственных затрат.

The stages of the theoretical and methodological development of the expenses accounting and modern trends of its perfection are the subject of this work. The premises of the expenses account formation on each historical period are revealed. An essence of the basic ideas, contributed to development and improvement of theoretical and practical bases of the production expenses accounting is examined in this article.

На современном этапе развития экономики особую актуальность приобретает проблема совершенствования учета затрат на производство, перед которым стоят две глобальные проблемы: *первая* – переориентировать отечественную теорию и накопленный в