

держки на учетную функцию в целом и, как следствие, высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО.

Другой стороной ресурсной проблемы является острая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, способных формировать отчетность, основанную на принципах и профессиональных суждениях, а не на детально прописанных правилах и инструкциях.

Принципиальный вопрос здесь состоит в том, каким именно образом должны быть внедрены МСФО в Беларуси. Один вариант — принятие международных стандартов как они есть, то есть в той редакции, в которой они выпускаются Советом по МСФО. Такой путь избрали многие англоязычные развивающиеся страны.

Второй вариант — принятие МСФО с возможностью их "ограниченной модификации". В этом случае стандарты вступают в силу для компаний той или иной страны (или их объединения) только после их "одобрения" соответствующим уполномоченным органом, который имеет право внести определенные изменения в текст, опубликованный Советом по МСФО. Такой вариант применяется, в частности, в ЕС.

Третий вариант — разработка национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) путем их максимально возможной гармонизации с МСФО, позволяющей своевременно вносить необходимые изменения в них по мере развития международных стандартов. Таков путь Китая и ряда других стран. В Беларуси уже разработано 39 таких стандартов, которые в обязательном порядке используются общественно значимыми организациями. К ним отнесены Национальный банк Республики Беларусь, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами.

Существенным вопросом является также и усовершенствование и автоматизация учетных систем — широко распространенная в настоящий момент практика составления финансовой отчетности по МСФО методом трансформации, чаще всего с использованием электронных таблиц, не позволяет достичь надлежащего уровня внутреннего контроля над качеством подготовки отчетности.

Выводы: Крупный частный белорусский бизнес уже достаточно давно оценил пользу от международных стандартов, начиная от сотрудничества с международными финансовыми институтами, в части стоимости и доступности заемных ресурсов, и заканчивая возможностью трезво взглянуть на собственное финансовое положение. Основные выгоды от использования МСФО — это, конечно же, возможность привлечения заемного или собственного капитала для компаний от широкого круга инвесторов. С точки зрения вкладчиков и кредиторов, это более высокая прозрачность финансовой отчетности компаний и, как следствие, более эффективная защита прав инвесторов.

Ясно одно: несмотря на все трудности, рано или поздно международные стандарты финансовой отчетности будут приняты практически повсеместно в Беларуси. Это неизбежно.

Список цитированных источников

1. Звездин, А. Л. МСФО и НСФО: Экономический ликбез: учебник / А. Л. Звездин, Л. В. Бондарь. — Минск: Книжный дом, 2011. — 98 с.
2. О бухгалтерском учёте и отчётности: Закон республики Беларусь, 18 октября 1994 г. № 3321-XII с изм. и доп. // Эталонный банк данных правовой информации Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой инф. Республики Беларусь. — Минск, 2012.

УДК 339.187

Гайдучик Н.В.

Научный руководитель: м.э.н., Гулевич А.Г.

Барановичский государственный университет, г. Барановичи

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Актуальность: Обеспечивая процесс производства, практически каждый день организации сталкиваются с использованием денежных документов (почтовые марки, билеты для проезда в автобусах, железнодорожном транспорте; санаторные путевки и т.д.). Денежные документы не относятся ни к материальным ценностям, ни к первичным учетным документам или регистрам учета. Поэтому возникает вопрос учета таких документов, т.е. на каком счете следует отражать их движение, какую следует выбрать методику, чтобы обеспечить своевременный и точный бухгалтерский учет и при этом не усложняя его ведение.

Цель исследования: Целью данного исследования стало изучение учета денежных документов, выявление проблем отражения таких активов в балансе организации и поиск рационального решения.

Денежные документы представляют собой документы, которые фактически оплачены, но использоваться они будут через некоторое время. К таким документам относятся оплаченные почтовые марки, путевки для сотрудников, талоны на топливо, проездные билеты, телефонные карточки, а также железнодорожные и авиабилеты.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.

К денежным документам в Республике Беларусь не относятся:

- документы на нематериальные активы;
- ценные бумаги;
- бланки строгой отчетности;
- выкупленные у акционеров акции.

Ранее учет денежных документов в Республике Беларусь велся на счете 50 «Касса», где на отдельном субсчете отражалось движение вышеуказанных документов. Так, приобретение денежных документов за наличный расчет фиксировалось по дебету счета 50 «Касса» и по кредиту 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а приобретение за безналичный расчет — дебет счета 50 «Касса» и кредит счетов 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

С 01.01.2012 года согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 ведение учета денежных документов ведется на счете 10 «Материалы», на любом свободном субсчете в организации. На этом счете учитывают движение сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и тому подобных ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке), а также с начала текущего года денежные документы [1].

Следует отметить, что назначение и степень участия денежных документов в производственном процессе существенно отличается от остальных групп, учитываемых на счете 10 «Материалы», и в некоторых случаях они не имеют прямого отношения к данному процессу. Из-за такой неопределенной позиции денежных документов в дальнейшем могут возникнуть противоречия в введении бухгалтерского учета движения денежных документов, т.к. необходимы будут дополнительные проводки, чтобы отразить пути поступления и использования документов, а также может возникнуть проблема в поиске утерянных документов.

До 01.01.2012 года, когда учет денежных документов велся на счете 50 «Касса», они хранились в кассе организации, и ответственность за их хранение нес кассир. В настоящее время, отнеся данный учет на счет 10 «Материалы», появляется необходимость определения специально оборудованного места для хранения таких документов, т.к. невозможно организовать их хранение вместе с производственными запасами, а также необходимо назначить материально-ответственное лицо, которое будет нести ответственность по приемке-передаче денежных документов. При назначении материально-ответственного лица необходимо обеспечить его специализированными первичными документами, т.к. ранее кассир мог отразить движение денежных документов в приходном или расходном кассовом ордере и обобщить учет в кассовой книге.

При введении первичных документов для учета денежных документов необходимо включить следующие позиции:

- название организации, в которой составлен первичный документ;
- наименование и номер первичного документа;
- дата составления документа;
- таблица, в которой указана хозяйственная операция, серийный номер денежного документа, измерения в количественных и качественных показателях;
- подписи и расшифровки подписей с указанием должностей (лица, участвующие в совершении операции).

При организации учета денежных документов также может быть необходимым создание формы книги учета денежных документов, которая бы включала в себя разделы, представленные наиболее часто используемыми видами таких документов, и при этом, желательно, чтобы каждый раздел имел приходную и расходную части и включал необходимые реквизиты.

Оформление разделов можно организовать на основании примера, предложенного кандидатом экономических наук Валерием Кузьменком. Он предложил организовать учет путевок и основные реквизиты к их оформлению:

- дату получения путевки;
- номер накладной;
- наименование организации, предоставившей путевку;
- наименование оздоровительного учреждения;
- № номер путевки, ее срок и стоимость;
- дату выдачи путевки;
- фамилию, имя, отчество и должность работника, получившего путевку;
- подразделение предприятия, где работает получивший путевку;
- цену приобретения путевки;
- дату обратного талона к путевке;
- подпись работника в получении путевки.

В ходе хозяйственной деятельности организации сталкиваются с такими ситуациями, когда ранее приобретенные денежные документы за ненадобностью необходимо вернуть. Например, были приобретены билеты для поездки в командировку, но потребность в командировке отпала. В этом

случае, когда организация сдает купленный билет, она получает не всю стоимость билета, т.к. снимается часть стоимости за возврат.

В такой ситуации необходимы дополнительные проводки и расчет результатов данной операции, а для их проведения нужен специально обученный человек.

В заключение следует отметить, что с переводом учета денежных документов на счет 10 «Материалы» появились дополнительные проблемы в организации их учета. Ранее основной проблемой учета денежных документов являлось отсутствие бланков для их учета. В настоящее время организация должна определить материально-ответственное лицо, которое бы обладало навыками учета денежных документов, и при этом необходимо организовать место хранения данных активов.

Список цитированных источников

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 N 50.

2. Комплекс аудиторских услуг "АУаудит" ИП Кузьменок [Электронный ресурс]— Минск, 2002— Режим доступа: <http://auaudit.narod.ru>.—Дата доступа: 01.11.12. — Учет денежных документов.

УДК 338.242

Дмуховская А.В.

Научный руководитель: к.с.-х.н. Царук И.А.

Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск

ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Формирование в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые повышенные требования к организации бухгалтерского учета. Особое значение в деятельности субъектов хозяйствования приобрел управленческий учет – самостоятельная учетная система, позволяющая не только своевременно получать нужную информацию, но и осуществлять анализ, контроль и планирование основных моментов деятельности субъектов хозяйствования с целью принятия эффективных управленческих решений [4].

На сегодня не вызывает сомнения тот факт, что необходимо совершенствовать организацию бухгалтерского учета на предприятиях, изучать опыт и практику зарубежных стран и все лучшее использовать в практике наших предприятий. Учет на предприятиях необходимо вести в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), что является важным условием, позволяющим нашим предприятиям выйти на рынки дальнего зарубежья и привлечь инвестиции.

В современных условиях инновационного развития в Республике Беларусь активно внедряется в хозяйственную деятельность организаций такая форма инвестиционной активности, как совместная деятельность – соглашение, по которому две и более стороны осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля.

Необходимым условием эффективного управления совместной деятельностью предприятий является эффективная система учета и отчетности, соответствующая международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) [3].

Актуальность данных исследований обусловлена необходимостью изучения методики отражения в бухгалтерском учёте и отчётности совместной деятельности, сложившейся в международной практике учёта, и сопоставление её с действующей в Республике Беларусь.

Таким образом, целью исследования является совершенствование механизмов учета совместной деятельности организаций РБ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Понятие «совместное предприятие» содержится в МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предприятии».

Анализ и сопоставление учета и отчетности совместной деятельности за рубежом и в Республике Беларусь позволит:

- 1) установить специфику организации учётного процесса совместной деятельности по каждому типу МСФО (IAS) 31;
- 2) выявить основные отличия национальной практики учёта совместной деятельности от методических аспектов учёта, предусмотренных МСФО;
- 3) спроецировать нормы МСФО (IAS) 31 в условиях действующих в Республике Беларусь инструктивных положений по бухгалтерскому учёту.

Международный стандарт финансовой отчётности (IAS) 31 «Участие в совместном предприятии» допускает организацию совместной деятельности в виде различных форм и структур, при этом выделяет для целей учёта и составления отчётности следующие три основных типа совместной деятельности:

- совместно контролируемые операции;
- совместно контролируемые активы;
- совместно контролируемые предприятия.