

Что касается выбора метода оценки материальных ресурсов при их списании в производство, то метод ЛИФО не обеспечивает приемлемого соотношения учетных затрат с фактическими расходами отчетного периода и не пригоден для составления внешней отчетности. К тому же, в современных условиях перехода бухгалтерского учета на международные стандарты необходимо учитывать, что данный метод запрещен к использованию за рубежом.

Поэтому для структурных подразделений наиболее целесообразным будет использование метода средневзвешенных цен. Но в этом случае до конца месяца невозможно определить сумму списываемых материалов. Несмотря на указанный недостаток, метод применяется на большинстве предприятий республики.

Приведенный анализ всех методов оценки материальных ресурсов позволяет сделать выводы, что самым достоверным из всех методов является метод списания материальных ресурсов по себестоимости каждой единицы. Несмотря на то, что метод требует партионного учета и соответствующей организации складского учета (позволяющей быстро отпустить материалы из нужной партии), он позволяет предприятию закладывать в себестоимость продукции материалы по их реальной стоимости. Применение данного метода списания материальных ресурсов на структурных подразделениях Белорусской железной дороги позволит сделать учет более достоверным, а затраты, относимые на себестоимость перевозок, – точными.

Литература

1. Руков, В.Б. Методы списания материалов в производство // Консультант бухгалтера. – 2003. – №3. – С. 10–12.
2. Познякевич, В.Н. Методологические аспекты бухгалтерского учета и анализа в системе управления оборотными активами // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 8. – С. 44–48.
3. Самойлов, И.В. Бухгалтерский учет материалов: учет выбытия // Современный бухгалтерский учет. – 2002. – № 7. – С. 16–27.

УДК 657

Витко А. П.

Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет» г. Минск

ТРАНСФОРМАЦИИ БЕЛОРУССКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Характерной чертой современного развития мирового сообщества является глобализация – процесс, связанный с возрастающей открытостью национальных экономик, ростом их взаимозависимости и углублением интеграции в мировую экономику. Глобализация мировой экономики, углубление в международное разделение труда, расширение торговли внесли существенные изменения в организацию и ведение бизнес-процесса и обусловили необходимость унификации норм и правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [1].

В результате смены командно-административной системы на социально-ориентированную модель рыночной экономики в Республике Беларусь произошли соответствующие изменения в производственных отношениях, денежно-кредитной, фискальной, бюджетной, страховой и банковской сферах; возникли новые организационно-правовые формы хозяйствования, преобразовались социально-экономические отношения и др. Все это вместе сделало необходимым изменение существовавшей системы бухгалтерского учета и в особенности пересмотр состава, структуры и содержания бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой в мире практикой.

В настоящее время происходит постепенная интеграция экономики Республики Беларусь в мировое экономическое пространство, что обуславливает необходимость перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Национальный бухгалтерский учет сформировался в условиях командно-административной системы и поэтому мало приспособлен к отражению особенностей рыночной экономики. Именно поэтому белорусским организациям необходимо больше использовать МСФО, вариантность учета по которым значительно шире принятого в Республике Беларусь бухгалтерского учета [2].

Международные стандарты финансовой отчетности не являются сводом строгих, детальных правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности. По сути МСФО представляют собой свод требований и правил, соблюдение которых позволяет сформировать финансовую отчетность высокого качества и степени надежности. Главной целью МСФО является унификация организации и ведения бухгалтерского учета посредством гармонизации отдельных национальных учетных систем. Использование МСФО в настоящее время имеет большое практическое значение, поскольку оно открывает доступ к мировым финансовым ресурсам, расширяет возможности взаимовыгодного сотрудничества с иностранными партнерами и потенциально способствует повышению конкурентоспособности организации на международных рынках товаров (работ, услуг), именно поэтому и должна осуществляться трансформация учетной системы Республики Беларусь на международные стандарты финансовой отчетности.

Переход отечественных предприятий и организаций к МСФО осуществляется постепенно на основе Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности, принятых постановлений Правительства Республики Беларусь, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и отчетности [3].

В настоящее время в Республике Беларусь в рамках реализации программы по внедрению МСФО разработан и принят целый ряд нормативных правовых актов, основывающихся на положениях соответствующих международных стандартов. Однако следует признать, что трансформация – процесс сложный, поэтому еще существует немало проблем и трудностей, связанных с переходом национальной отчетности на МСФО.

Одной из важнейших проблем и недостатков белорусской отчетности является то, что она составляется, прежде всего, для представления вышестоящим организациям и контролирующим органам. Отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, используется главным образом инвесторами и акционерами компаний [4].

Именно поэтому составление отчетности по МСФО необходимо только крупным субъектам хозяйствования, заинтересованным в доступе к международному рынку капиталов. Таких компаний в Республике Беларусь немного, большинство же представлено средними и мелкими предприятиями. Отсюда и вытекает одна из ключевых проблем трансформации, заключающаяся в том, что для большинства предприятий страны составление отчетности на принципах МСФО практического интереса не представляет.

Одной из главных проблем трансформации национальной отчетности в соответствии с МСФО является переход на концепцию «содержание превыше формы». Международные стандарты подготовлены как концептуальный документ, который ставит содержание отчетности превыше ее формы. В Беларуси нормы регулирования бухгалтерского учета традиционно носили в значительной степени директивный характер и в силу этого ориентировали на применение подхода «форма превыше содержания». Бухгалтеры скрупулезно следили за тем, чтобы документы были правильными по форме. Однако форма может неточно отражать содержание. Поскольку белорусские работники бухгалтерии мало сталкивались (или вообще не сталкивались) с концепцией «содержание превыше формы», они могут оказаться неготовыми применять ее на практике [5].

Для отечественных предприятий одной из основных проблем при внедрении МСФО становится кадровый вопрос, поскольку в стране в настоящее время практически отсутствуют высококвалифицированные и профессионально подготовленные специалисты, способные качественно формировать МСФО для различных сфер деятельности.

Среди проблем, возникающих при трансформации отчетности в соответствии с МСФО, следует выделить препятствия юридического характера и трудности, связанные с переводом МСФО на русский язык. Трудности перевода возникают из-за отсутствия профессиональных специалистов-лингвистов, владеющих бухгалтерским английским языком. По этой причине сделанные переводы не всегда являются корректными и могут исказить истинное понимание МСФО.

Одна из сложностей перехода национальной отчетности к международным стандартам состоит в том, что в Республике Беларусь в настоящий момент отсутствуют специализированные аудиторские компании высокого уровня, которые привлекаются для составления отчетности по МСФО. Предприятия, использующие МСФО, вынуждены обращаться к крупным международным аудиторским компаниям, чьи услуги весьма дороги, поэтому большинство отечественных предприятий и организаций не могут себе позволить затраты на услуги международных аудиторских компаний [6].

Проанализировав особенности трансформации белорусской отчетности в соответствии с МСФО, выделим основные задачи, решение которых позволит создать максимально благоприятные условия для внедрения международных стандартов в отчетность отечественных предприятий и организаций:

- разработка фундаментальных положений, ориентированных на составление отчетности согласно требованиям МСФО с целью привлечения прямых инвестиций, заемных денежных средств, а также для заключения перспективных партнерских соглашений с зарубежными предприятиями и организациями;
- обоснование необходимости перехода к МСФО не только для крупных субъектов хозяйствования, но и для средних и мелких предприятий, поскольку отчет по МСФО позволяет увидеть более полную картину финансового состояния и деятельности предприятия;
- обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров, способных осуществлять составление отчетности в соответствии с МСФО применительно к различным областям хозяйственной деятельности.

Международные стандарты (МСФО) отражают богатый опыт, накопленный в сфере бухгалтерского учета и отчетности развитыми странами. Стандарты являются достаточно гибким инструментом, допускающим целый ряд альтернативных методов оценок объектов и способов отражения в учете хозяйственной деятельности организации, и базируются на основных принципах составления финансовой отчетности. В экономических условиях Республики Беларусь, где бухгалтерский учет регламентируется государством и существует немало проблем, связанных с трансформацией отчетности в соответствии с МСФО, ожидать реально быстрого и полного перехода организаций на ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности в соответствии с международными стандартами не приходится. Практическая трансформация отчетности организации требует строго индивидуального подхода с использованием процедур, наиболее приемлемых в конкретных условиях, и обязательно должна проводиться постепенно с учетом анализа как положительных, так и отрицательных моментов от перехода на международные стандарты. В целом правильно организованное внедрение МСФО принесет пользу всем сторонам экономических взаимоотношений.

Литература

1. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формате МСФО. – Мн.: «Издательство Гревцова», 2008. – С. 5-9.
2. Бугаев, А. В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО. – Мн.: Информационно-правовое агентство «Регистр», 2008. – С. 5-7.
3. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – Мн.: «Элайда», 2008. – с. 53.
4. Сухарева, Т. В. Особенности трансформации отечественной отчетности // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 5. – С. 48-52.
5. Ванкевич, В., Крупнов, А. Потенциал для нашей страны // Финансы, учет, аудит. – 2007. – № 11. – С. 21-24.
6. Телепун Г. Развитие бизнеса вносит коррективы // Финансы, учет, аудит. – 2008. – № 7. – С. 29-31.

УДК 657

Дайнеко Е.В.

Научный руководитель: к.э.н., профессор Гизатуллина В.Г.

УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА ДЛЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ (НА ПРИМЕРЕ СТАНЦИИ ЛУНИНЕЦ)

Работа транспортных предприятий в современных условиях усложняется, и во многом это обусловлено ростом конкуренции. Своевременное выявление убыточных направлений, контроль за изменением сумм затрат, рентабельностью перевозок становятся жизненно важными для любой транспортной организации. Именно такие задачи позволяет решать производственный учет.

Под производственным учетом понимается система обобщения и обработки информации о затратах на производство с целью объективного учета затрат в разрезе видов осуществ-