

УДК 657.22(476)

Т. П. Павлович

Белорусский государственный университет транспорта

## ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

4 мая 1998 года Совет Министров Республики Беларусь принял Постановление № 694 «о государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета Республики Беларусь», которая определила цель реформирования бухгалтерского учета.

В статье рассматриваются направления приведения национальной системы бухгалтерского учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности и рыночной экономики.

Чрезвычайно важно для систематизации бухгалтерского учета знание и соблюдение принципов учета. Сегодня существует ряд международных общепринятых принципов, которые являются обязательными и для организаций Республики Беларусь.

Одним из направлений приближения отечественной системы бухгалтерского учета к международным стандартам является реализация на практике основного принципа бухгалтерского учета – это разделение учета на финансовый и управленческий.

**Финансовый учет** охватывает учетную информацию, которая, помимо использования ее внутри субъекта хозяйствования, сообщается тем, кто находится вне организации (налоговые органы, потенциальные инвесторы, кредиторы и т.д.).

**Управленческий учет** – это учетный процесс в рамках субъекта хозяйствования, который обеспечивает управленческий аппарат информацией, необходимой для планирования, управления и контроля за производственной деятельностью. Этот процесс включает: выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. При управленческом учете работа бухгалтера-специалиста приобретает аналитический характер.

В целях приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики в Республике Беларусь принята Государст-

венная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.98г., № 694, в соответствии с которой изложены ниже следующие направления.

Достижение данной цели будет означать возможность формирования необходимой информации о финансовом состоянии предприятия, обеспечения прозрачности бухгалтерской отчетности как важнейшего источника информации для принятия решений широким кругом заинтересованных пользователей.

**Задачи реформы:** формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей; обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне; оказание методической помощи предприятиям в понимании и внедрении системы управленческого учета.

Для приведения национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиям рыночной экономики реформа будет проводиться по следующим основным направлениям, приведенным на рисунке 1.

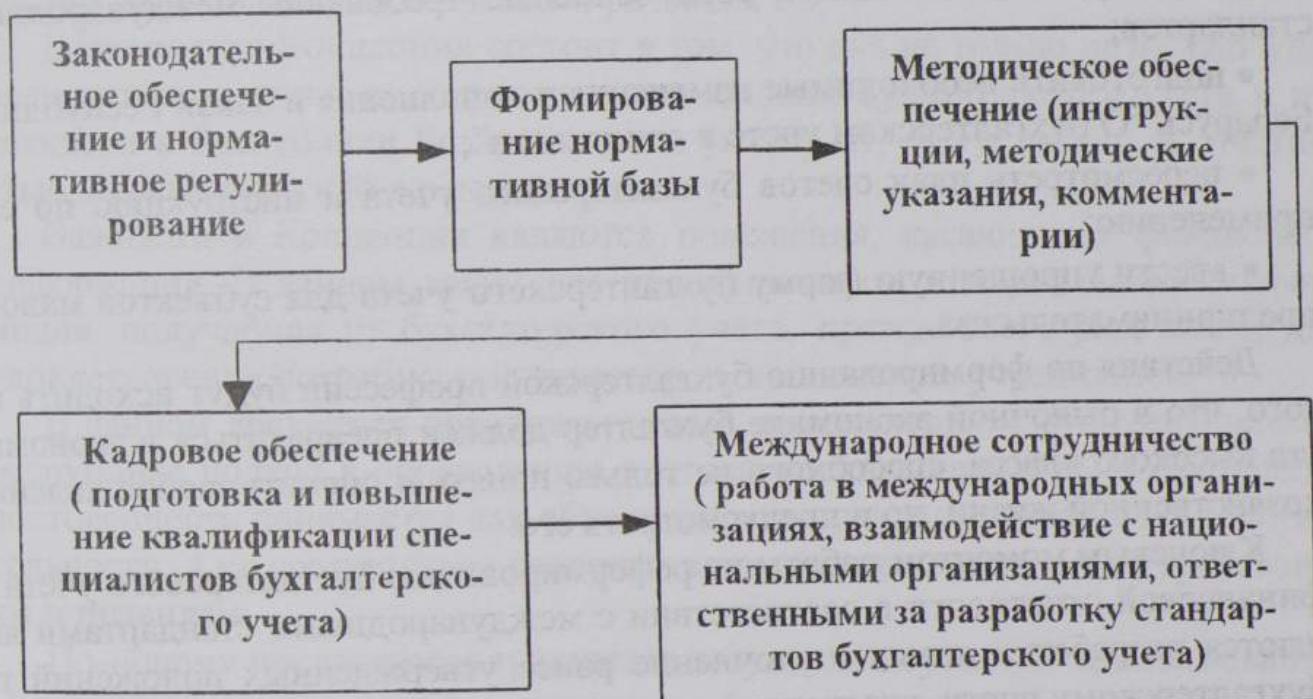


Рисунок 1 – Основные направления реформирования национальной системы бухгалтерского учета

Цель регулирования бухгалтерского учета – обеспечить доступ всех заинтересованных пользователей к сопоставимой и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности субъектов хозяйствования. В этой связи будут решаться следующие задачи:

1 переориентация нормативного регулирования с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;

2 регулирование главным образом финансового, а не управленческого учета;

3 органичное сочетание нормативных предписаний государственных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;

4 рациональное использование международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета.

Система регулирования бухгалтерского учета предполагает сочетание государственного и профессионального регулирования. Роль профессиональных организаций в становлении бухгалтерской профессии, адекватной требованиям рыночной экономики, возрастает.

Важной составляющей частью нормативного обеспечения бухгалтерского учета является сохранение его стабильности. Главная задача состоит в создании общественно-государственного контроля за соблюдением правил бухгалтерского учета, в осуществлении экспертизы принимаемых решений по финансовым и хозяйственным вопросам.

В целях решения поставленных задач необходимо:

- разработать и утвердить пакет положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, включающих в себя основные требования международных стандартов;
- подготовить необходимые изменения и дополнения в Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности";
- пересмотреть план счетов бухгалтерского учета и инструкцию по его применению;
- ввести упрощенную форму бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Действия по формированию бухгалтерской профессии будут исходить из того, что в рыночной экономике бухгалтер должен превратиться в экономиста высокого класса, способного не только понять и оценить любое явление хозяйственной жизни, но и предусмотреть его.

Ключевым моментом работы по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами являются разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

В 1998 году была завершена разработка Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РБ. Она одобрена методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РБ и принята правительством.

Необходимость разработки Концепции была обусловлена рядом внешних и внутренних факторов. В связи с возрастающей международной интеграцией в сфере экономики возросло внимание к проблеме международной уни-

ификации бухгалтерского учета. Усиление роли транснациональных корпораций требует единства, предсказуемости и понятности применяемых в каждой стране принципов формирования и алгоритмов расчета прибыли. Без такого единства невозможно инвестирование средств из страны в страну, дальнейшая интеграция экономик разных стран независимо от того, западные они или восточные, европейские или азиатские.

Нестыковка моделей бухгалтерского учета не является присущей только Белоруссии. Она характерна для стран СНГ и других стран, сходивших ранее в состав Советского Союза. В этой связи данная проблема имеет глобальный характер и выступает как проблема унификации бухгалтерского учета на основе использования зарубежной практики и международных стандартов.

В последние годы в республике произошли изменения в системе производственных отношений, появились субъекты хозяйствования с различной формой собственности и различными организационными формами хозяйствования, произошли преобразования в финансово-кредитной, страховой и налоговой политике, осуществлена перестройка в банковской системе и т.д. Эти и некоторые другие факторы потребовали определить основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности применительно к особенностям социально-экономического развития РБ.

Достоинство Концепции состоит в том, что она не только позволяет упорядочить нормативные документы, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь, но и указывает, что с учетом и отчетностью должно произойти в перспективе.

Важными в Концепции являются положения, касающиеся финансовой информации. В данном документе подчеркивается, что финансовая информация, получаемая из бухгалтерского учета, прежде всего рассчитана для удовлетворения потребностей инвесторов, акционеров, учредителей.

В данном документе предложен новый по сравнению с существующим в республике подход к определению достоверности отчетности. В Концепции достоверность понимается как объективное и правдивое отражение действительности, а не соответствие отчетных параметров нормативным требованиям и правилам.

По-новому предлагается трактовать имущество субъекта хозяйствования. Имущество рекомендовано признавать в бухгалтерском балансе тогда, когда вероятно получение субъектом хозяйствования экономических выгод в будущем от этого имущества и когда стоимость его может быть измерена с достаточной степенью надежности. Имущество не признается в бухгалтерском балансе, если нет вероятности того, что понесенные субъектом хозяйствования расходы не принесут ему экономической выгоды в периоды, следующие за отчетным. В данном определении отсутствует характерная для нынешней системы учета республики увязка с правом собственности. Это

требует серьезных изменений в методике учета имущества и особенно арендуемого.

В Концепции отражается возможность профессионального суждения при подготовке бухгалтерской отчетности. Это значит, что при формировании информации о финансовом положении и финансовых результатах субъект хозяйствования имеет право на самостоятельное суждение: как представить те или иные факты хозяйственной деятельности, т. е. применить на практике требования самостоятельности, приоритета содержания перед формой, существенности. При этом особое значение приобретает аудиторский контроль за бухгалтерской отчетностью, так как он становится единственным механизмом, позволяющим предупреждать и своевременно устранять нарушения.

В Концепции впервые отмечается, что в перспективе система бухгалтерского учета в республике должна строиться на безбумажной технологии. Это весьма важное положение, ибо оно, во-первых, указывает на перспективу развития системы учета в регионе и, во-вторых, ориентирует субъект хозяйствования уже в настоящее время готовить базу для такого перехода.

В Концепции имеется много других положений, интересных и полезных для развития методологии и построения на практике системы бухгалтерского учета и отчетности.

Концепция написана профессионально, грамотно, гибко и позволяет в зависимости от условий осуществления реформы корректировать отношение к определенным вопросам бухгалтерского учета и отчетности. Она является первым мероприятием государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ, утвержденной постановлением Совета Министров РБ 4 мая 1998 г. № 694.

Важным мероприятием этой Программы является внесение изменений и дополнений в закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.98 г., № 694 // Нормативные документы по финансам, налогам и бухгалтерскому учету. 1998. № 13. С. 38 - 42.

2 Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. 1998. № 7. С. 3 – 9.

3 Булкин А. С. Комментарии к Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. 1998. № 7. С. 9 – 10.

Получено 15.12.2000