

ской литературе не единожды. В экономической литературе с разных сторон подчеркивается и обосновывается ее объективность, необходимость и целесообразность. На практике единство системы учета и отчетности выразилось в слиянии бухгалтерии со статистическим отделом предприятия и создания на этой основе отдела единой системы учета и статистики. Данная система применялась практически на всех предприятиях транспорта независимо от формы собственности.

В Республике Беларусь в 1998 году разработана Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности, которая одобрена методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Республики Беларусь и принята правительством. Под Концепцией понимается система основных целей и задач развития бухгалтерского учета и отчетности. Разработанная Концепция содержит базовые требования постановки и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления отчетности в новых экономических условиях. Она позволяет обеспечить достоверность, надежность и своевременность финансовой информации, способствует формированию элементов рыночной инфраструктуры. Данная Концепция разработана с учетом последних достижений науки, она ориентирована на модель страны с рыночными преобразованиями, воплощает в себе опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Концепция не создана с целью замены законодательной базы по бухгалтерскому учету, более того, когда отдельные ее положения вступают в противоречия, исполнению подлежат положения, заложенные в законодательных и нормативных актах. В Концепции освещены вопросы организации бухгалтерского учета, требования к информации бухгалтерского учета, критерии признания имущества кредиторской задолженности, доходов и расходов и их оценки, поддержки капитала и определения прибыли, а также определены пользователи учетной информации и органы, определяющие методологию, обеспечивающие управление и контроль за системой бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимость разработки Концепции была обусловлена рядом внешних и внутренних факторов. В результате возрастающей международной интеграции в сфере экономики возросло внимание к проблеме международной унификации бухгалтерского учета.

Усиление роли транснациональных корпораций требует единообразия применяемых в каждой стране принципов формирования и алгоритма расчета прибыли субъектов народного хозяйства, без которого невозможно инвестирование средств из страны в страну и дальнейшая интеграция экономик различных стран.

Различия моделей бухгалтерского учета для стран СНГ и других стран, входивших ранее в состав Советского Союза, а также стран дальнего и ближнего зарубежья значительно затрудняют получение равноправной информации. Поэтому на сегодняшний день проблема развития и единства

учета и отчетности имеет глобальный характер и выступает как проблема унификации бухгалтерского учета на основе использования зарубежной практики и международных стандартов.

В последние годы в странах СНГ произошли изменения в системе производственных отношений, появились субъекты хозяйствования с различной формой собственности и различными организационными формами хозяйствования, произошли преобразования в финансовой, налоговой и страховой политике, осуществлена перестройка банковской системы. Эти факторы требовали определить основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности применительно к особенностям социально-экономического развития каждой страны и совершенствование концептуальных и основных методологических вопросов системы учета и статистики, потребовалась конкретизация факторов. Необходимо также учитывать требования международных стандартов и переходного периода стран СНГ к рыночной экономике.

Важность и актуальность Концепции состоит в том, что она не только позволяет упорядочить документы, касающиеся бухгалтерского учета и отчетности, но и определяет перспективу развития. В концепции предложен новый подход к достоверности отчетности, которая определяется как объективное и правдивое отражение действительности, а несоответствия отчетных параметров нормативным требованиям и правилам. Такой подход позволит более точно оценить экономическую ситуацию на предприятиях транспорта. Достоверная оценка данных позволит принять правильное управленческое решение, что, в свою очередь, обеспечит экономическую безопасность предприятий транспорта.

При подготовке бухгалтерской отчетности должно учитываться профессиональное суждение, т.е. при формировании информации о финансовом положении и финансовых результатах предприятия должны иметь право самостоятельное суждение: как представить те или иные факты хозяйственной деятельности, применять на практике требования осмотрительности, 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, негативно влияющие на экономическую безопасность предприятий и народного хозяйства в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

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

Получено 03.03.2003

УДК 657.4

Е. В. Линник

Государственный университет управления

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: НЕОБХОДИМОСТЬ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Рассматривается история развития плана счетов бухгалтерского учета, предпосылки его совершенствования и необходимость адаптации в условиях хозяйствования субъектов Российской Федерации.

Существующие методики бухгалтерского учета, действующий план счетов на предприятиях различной формы собственности вызывают определенные неудобства в отражении хозяйственных операций по новым объектам учета и позволяют высказать мнение, что имеющийся план счетов не отвечает потребностям формирования достоверной информационной базы о финансовых потоках предприятия, состоянии и движении материальных и трудовых ресурсов, характере и результатах деятельности.

Развитие экономики, используемые в основном не экономические подходы управления, привели к тому, что в счетоводстве стала преобладать тенденция к использованию единых для всех предприятий плана счетов, что позволяет:

- 1) дать бухгалтерам, независимо от квалификации, ориентир в их повседневной работе;
- 2) создать взаимосвязанную систематизацию, группировку и обобщение информации о хозяйственной деятельности предприятий;
- 3) обеспечить действенную систему контроля показателей хозяйственной деятельности;
- 4) помочь бухгалтерам при переходе из одной организации в другую;
- 5) унифицировать обучение бухгалтерскому учету;
- 6) облегчить группировку и обобщение данных по всему народному хозяйству в целом.

Изначально унифицированного плана счетов для всех хозяйствующих субъектов не существовало, а планы счетов составлялись на каждом предприятии самостоятельно. В 1930–1940 гг. каждая отрасль народного хозяйства имела свой план с большим количеством счетов и субсчетов и различными кодами счетов в разных отраслях. Такой порядок организации учета