

## ЭКОНОМИКА

УДК 657 (476)

### Концептуальные подходы к реформированию национальной системы бухгалтерского учета

В.Ф.БАБЫНА

Составной частью общего процесса становления рыночных отношений в Республике Беларусь является развитие системы бухгалтерского учета как одного из элементов рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный климат как для внутреннего, так и внешнего инвестирования.

В настоящее время в системе бухгалтерского учета приоритетное развитие получил так называемый налоговый учет, который практически вытеснил управленческий и финансовый аспекты. Вместе с тем в результате разделения прав собственности и функций управления сформированы новые группы внешних пользователей финансовой отчетности (например, акционеры), заинтересованные в получении объективной и подробной финансовой информации. Кроме того, углубление международной интеграции, в том числе и на региональном уровне, что является актуальным и остро необходимым на сегодняшний день, требует сопоставимости в бухгалтерской информации, а также доверия к ней.

В этой связи назревает объективная необходимость реформирования национальной системы бухгалтерского учета на основе международных стандартов, учитывая практику и положительные наработки России и Украины.

Следует иметь в виду, что концепция реформирования системы бухгалтерского учета не заменяет никаких нормативно-правовых актов. Наоборот, она является основой построения нормативного регулирования бухгалтерского учета и признана обеспечить специалистов информацией о подходах, используемых при проведении этой работы.

Как известно, в основу построения национальной системы бухгалтерского учета любой страны положен План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, который по своему содержанию должен отражать требования современной экономики и международных стандартов формирования финансовой отчетности.

Что касается национальной системы бухгалтерского учета Республики Беларусь, то она имеет ключевые потенциальные отличия не только от международных стандартов, но и от ныне действующих систем в России и Украине.

Во-первых, в белорусской системе учета при подготовке финансовой отчетности не учитывается предпосылка о непрерывности деятельности предприятия. Это приводит к тому, что пользователи информации (иностранцы клиенты, инвесторы, кредиторы, акционеры и т.д.) не имеют уверенности в том, что финансовое положение и показатели, представленные в отчетности на конкретную дату, будут оставаться такими же и в перспективе. То есть пользователь, принимающий решения относительно будущего того или предприятия, сталкивается с дополнительным риском. Этот риск усугубляется вероятностью лицензирования, приостановления действия или изъятия лицензий, перерегистрации или внесудебной ликвидации предприятия, что допускается белорусским законодательством.

Во-вторых, белорусская система бухгалтерского учета не согласуется с одним из фундаментальных положений – принципом начислений. По международным стандартам согласно данному принципу, поступление и использование средств в результате операций признается в момент их совершения независимо от того, получены или нет денежные средства. Будучи признанными, эти операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета и включаются соответственно в финансовую отчетность того периода, к которому они относятся. В соответствии с белорусскими учетными принципами предприятия могут признавать поступление денежных средств (выручку от реализации) как по моменту отгрузки (принцип начисления), так и по оплате. Если учетной политикой предприятия определен вариант, противоположный принципу начисления – по оплате, то при задержке платежей покупателем у поставщика в отчетном периоде искажается финансовый результат и реальная дебиторская задолженность, что отрицательно сказывается на уровне достоверности и доверия к получаемой информации внешними пользователями.

В-третьих, международная практика постановки и ведения бухгалтерского учета дает возможность внешним пользователям сопоставлять информацию своих клиентов с целью оценки их финансового положения. В белорусской системе учета из-за постоянных изменений налогового законодательства, положений учетной политики, а также несоблюдения основополагающих принципов (принцип о непрерывности деятельности предприятия и принцип начисления), финансовая отчетность остается несопоставимой, что является существенной причиной, сдерживающей развитие международного экономического сотрудничества.

Имеются существенные различия между белорусской системой учета и международной практикой относительно конкретных статей баланса. Так, например, в соответствии с белорусской системой учета уменьшение стоимости основных средств по причине неиспользования или причиненного ущерба не может быть отражено без указания конкретного объекта основных средств и лица, ответственного за простой или нанесение ущерба. По требованиям международных стандартов, если текущая балансовая стоимость основного средства превышает стоимость возможной реализации, то оно должно быть отражено именно по стоимости реализации. Учетная стоимость основного средства должна быть скорректирована так, чтобы отразить будущие экономические выгоды, которые компания ожидает получить от его использования.

По-разному отражаются в учете и финансовые вложения. В Республике Беларусь как краткосрочные, так и долгосрочные финансовые инвестиции представлены в балансе по стоимости их приобретения. В противоположность этому международные стандарты учета разрешают учитывать инвестиции в зависимости от их характера по стоимости приобретения, по более низкой из покупной и рыночной стоимости или же по стоимости переоценки.

Существенные различия имеются в постановке бухгалтерского учета при формировании себестоимости реализованной продукции. В соответствии с белорусской практикой учета в себестоимость реализованной продукции включаются только расходы, определенные основными положениями по составу затрат, то есть учитываемые при налогообложении. Поэтому расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, финансируются за счет собственных источников и учитываются на счете 81 "Использование прибыли". Следовательно, такие расходы исключаются из себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), не учитываются при ценообразовании и необоснованно завышают балансовую прибыль. В системе международных стандартов такая проблема решается путем разделения налогового и финансового учета.

Имеются различия практики ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь от требований международных стандартов и по другим учетным позициям: начисление амортизации основных средств; учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов; отражение в учете акционерного капитала; формирование дебиторской и кредиторской задолженности; оценка товарно-материальных ценностей и др.

Исходя из анализа особенностей национальной системы бухгалтерского учета, целью её реформирования является приведение национальной системы бухгалтерского учета в со-

ответствие с требованиями современной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Как показывает практика, достижение цели обеспечивается правильной постановкой задач. По нашему мнению, при реформировании национальной системы бухгалтерского учета Республики Беларусь можно ограничиться следующими задачами:

- формирование системы правил учета и отчетности, обеспечивающих необходимой информацией внешних пользователей, в первую очередь инвесторов;
- реформирование системы бухгалтерского учета Республики Беларусь увязать с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне, а также унификации с российским и украинским законодательством;
- оказание методической помощи хозяйствующим субъектам в понимании и внедрении реформированной модели системы бухгалтерского учета.

Исходя из сформулированной цели и поставленных задач, нам представляется, что реформирование национальной системы бухгалтерского учета, отвечающей требованиям рыночной экономики и международным стандартам, может проводиться по следующим направлениям:

- совершенствование нормативно-правового регулирования, включающего в себя переориентацию с учетного процесса на бухгалтерскую отчетность;
- формирование нормативной базы (стандартов) на основе органичного сочетания предписаний государственных органов с профессиональными рекомендациями, а также взвешенного использования международных стандартов;
- разработка методического обеспечения (инструкций, правил, комментариев и т.д.) при условии сохранения стабильного развития системы бухгалтерского учета и создания приемлемых положений последовательного, рационального и успешного выполнения системой бухгалтерского учета присущих ей функций;
- кадровое обеспечение на основе грамотного формирования бухгалтерской профессии, а также подготовки и повышения квалификации специалистов по бухгалтерскому учету.

Реформирование системы бухгалтерского учета Республики Беларусь требует активного сотрудничества с соответствующими специализированными международными организациями – Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, Международной федерацией бухгалтеров, Комитетом по торговле и развитию ООН (секция по бухгалтерскому учету), Организацией экономического сотрудничества и развития.

Таким образом, глубокий анализ сложившейся системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, грамотная постановка цели и задач, а также активное сотрудничество с международными и внутренними специализированными организациями дает реальную основу успешного реформирования национальной системы учета.

#### Abstract

The author considers conceptual approaches to reforming of the national systems of book keeping in Belarus.

#### Литература

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 640с.
2. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях 2-е изд., перераб и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 800с.
3. Нидл Б. и др. Принципы бухгалтерского учета. Перевод с англ. – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1994. – 496с.