

3. Шатров, С.Л. Процессный подход в системе управления железнодорожного транспорта: учетно-контрольные аспекты/С.Л. Шатров, Е.О. Фроленкова. В сборнике: Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты Электронный сборник статей II Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого университета, 2018. - С. 471-475.

4. Шатров, С.Л. Процессный подход к аналитической оценке эффективности функционирования транспортных систем / С.Л. Шатров // Бухгалтерский учет и анализ. -2018. - № 9. - С. 14-22.

5. Шатров, С.Л., Липатова, О.В. Развитие методики оценки экономической эффективности использования подвижного состава железнодорожного транспорта / С.Л. Шатров, О.В. Липатова // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): Междунар. сб. науч. тр. - Вып. 9. - Гомель: БелГУТ - 2016. - С. 334-343.

6. Шатров, С.Л. Методические основы организации контроля на железнодорожном транспорте / С.Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности): Междунар. сб. науч. тр. - Вып. 4. - Гомель: БелГУТ - 2011. - С. 101-110.

УДК 657.(076)

С.В. Шикальчик

econfac@gsu.by

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь

К ОБЩИМ ВОПРОСАМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В БЕЛАРУСИ

Внедрение МСФО и унификация учета на их основе являются важным шагом в развитии бухгалтерского учета в Беларуси. Однако не все информационные потребности и организационные аспекты учета решаются с помощью МСФО. Разработка требований к отчетности с учетом интересов пользователей и рационального подхода являются предпосылкой эффективного реформирования национального бухгалтерского учета и отчетности.

В последние годы развитие бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси определяется необходимостью унификации отчетности с международными требованиями. Основным источником таких требований выступают Международные стандарты финансовой отчетности. Между тем МСФО имеют четкую сферу применения, определенную следующими обстоятельствами.

Современный подход к организации учета диктует его разделение в соответствии с функциональными областями и адресатами отчетности. Так, помимо финансового принято выделять управленческий, налоговый, статистический учет. Концепция, информационные требования каждого вида учета могут быть независимы друг от друга. Так, многие объекты учета, сформулированные в Налоговом кодексе, имеют собственные определения и критерии признания. Между тем, логически понятно, что все виды данных, формируемых в деятельности организации, должны быть согласованы между собой, поскольку описывают одну и ту же совокупность явлений.

С другой стороны, учет должен быть организован рационально. Т. е. построение нескольких учетных систем в рамках одной организации зачастую является слишком дорогим удовольствием.

На наш взгляд, следующие два вопроса должны определять направления совершенствования национального регулирования бухгалтерского учета, чтобы сбалансировать информационные потребности пользователей экономических данных. Кто является пользователем информации? Как своевременно и недорого получить эту информацию?

Первый вопрос определяет требования к концептуальной основе учета, т. е. раскрывает экономическое содержание информации, формируемой в учете и представляемой в отчетности. Второй вопрос относится к формам и методам организации учета.

В настоящее время основными актами, регулирующими организацию бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси являются Закон о бухгалтерском учете и отчетности, Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов.

Закон о бухгалтерском учете и отчетности достаточно детально раскрывает требования к методике, организационным аспектам учета. Концептуальные подходы к учету, которые должны пояснять экономическое содержание информации, формируемой в учете, представлены определениями основных категорий, принципами бухгалтерского учета и отчетности, видами стоимостной оценки.

В части определений закон задает понятия для объектов и атрибутов отчетности, содержания бухгалтерского учета и его методов и средств. Среди терминов имеется определение пользователей отчетной информации, это «собственник имущества (учредители, участники) организации, инвесторы, кредиторы, государственные органы, иные лица, заинтересованные в содержащейся в отчетности организации информации» [1].

Закон определяет содержание бухгалтерского учета как систему сбора и обобщения экономической информации о финансовом положении и финансовых результатах организации: активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах с применением определенных информационных методов, наиболее специфичным из которых является двойная запись по счетам бухгалтерского учета.

Тем не менее, нельзя сказать, что экономическая концепция отчетной информации раскрыта в законе связно и ясно. Скорее, это отдельные фрагменты, заимствованные из мирового опыта, и не в самой современной интерпретации. Например, принцип непрерывности деятельности организации в настоящее время считается фундаментальным допущением отчетности, т. е. его неуместность требует полного изменения основы отчетности. Принцип начисления состоит в признании хозяйственных операций в момент, когда они соответствуют критериям признания в соответствии с применимыми стандартами (IAS 1). Принцип соответствия доходов и расходов является по сути трактовкой принципа начисления и в МСФО не приводится. Остальные принципы в настоящее время являются качественными требованиями к финансовой отчетности, при этом они иерархически связаны и вытекают из требования полезности финансовой информации ее пользователям [2].

МСФО в своих Концептуальных основах подготовки финансовой отчетности дает подробное и последовательное описание экономической концепции. Хотя отчетность адресована широкому кругу пользователей, на первом месте упоминаются фактические или потенциальные инвесторы или работодатели компании. Их экономический интерес определяет характер анализа, который они проводят с целью принятия своих решений относительно компании. Отсюда вытекает общая структура финансовой информации, которая задает состав отчетных форм. Инвестор хочет знать, что экономически ценного есть у организации и как эффективно используются ресурсы. Финансовое положение организации раскрывает баланс, а характер использования ресурсов — другие отчеты, прежде всего, отчет о прибылях и убытках [2].

С одной стороны, форма и функция закона как нормативного акта не позволяет излагать развернутые концепции. Все положения закона должны быть пригодны для однозначной трактовки и применения. С другой, Закон регулирует наиболее широкие отношения по поводу бухучета и отчетности, в том числе в некоммерческих и бюджетных организациях, банках. Эти отношения могут иметь особенности в концептуальной части.

Национальный стандарт «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» фактически является инструкцией по заполнению отчетных форм. Он ставит в соответствие статьи отчетности остаткам и оборотам по бухгалтерским счетам и никаким существенных требований к профессиональному суждению при подготовке отчетности не вводит [3].

Таким образом, все решения по идентификации, признанию, оценке объектов учета и отчетности регулируются Типовым планом счетов и применимыми инструкциями, и национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Национальная система учета ориентирована не только на инвесторов. Интерес в учетной информации имеют налоговые органы, органы государственного контроля, внутренние и независимые аудиторы. Информационные интересы этих пользователей имеют свои особенности. Кроме того, финансовая информация должна быть проверяемой. Основным инструментом проверки отчетности является сплошной, систематический учет всех хозяйственных операций и событий. Сами МСФО практически не уделяют внимания технической и организационной стороне учета.

Важным моментом, на наш взгляд, является формулирование четких минимальных требований к управленческому учету. Самые общие подходы учета затрат и формирования себестоимости сформулированы в инструкции по применению типового плана счетов. В Беларуси достаточно много предприятий контролируемых государством или использующих государственное финансирование. Для них уместен более унифицированный и прозрачный подход к группировке, нормированию затрат и формированию себестоимости продукции. Стандарты управленческого учета для госпредприятий могли бы стать хорошим ориентиром для остального бизнеса, не ограничивая при этом более развитые формы.

С точки зрения рациональности подготовка отчетности по МСФО требует создания сложной и дорогой системы учета. Больших затрат требует оценка различных видов текущей стоимости. МСФО обязательны для общественно значимых организаций, акции которых котируются на фондовых биржах. Но отчетность всех остальных организаций также должна быть урегулирована с учетом особенностей их деятельности. Такие организации также должны обеспечивать ряд пользователей, например, банки информацией о своем финансовом состоянии.

В Беларуси помимо общей системы бухгалтерского учета существуют ряд упрощенных, например, учет при упрощенной системе налогообложения, упрощенный учет для сельхозпредприятий. Эти системы регулируются налоговым законодательством. При этом упрощенный учет не всегда позволяет раскрыть финансовое положение. Необходима промежуточная «средняя» форма учета и отчетности, позволяющая на основе счетов и двойной записи использовать упрощенные подходы к учету, такие как «затраты–выпуск», периодический учет запасов и т. п. В идеале упрощенный учет должен удовлетворять требованиям финансовой и налоговой отчетности без существенных корректировок.

Таким образом, учет как информационная система накопления и обработки информации отделяется от функции подготовки отчетности. Учет должен обеспечивать сбор информации о хозяйственных фактах с минимальной детальностью, обеспечивающей формирование и проверку отчетных данных для разных целей.

При этом требования к финансовой, налоговой, управленческой отчетности должны быть концептуально оформлены и максимально гармонизированы. Современный подход состоит в разработке таксономии — исчерпывающего перечня требований по представлению и раскрытию информации в отчетности, соответствующего основе подготовки этой отчетности.

Литература

1. О бухгалтерском учете и отчетности: закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 [электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа : http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/zakon_120713_57z.pdf — Дата доступа : 15.09.2019;
2. Теоретические основы финансовой отчетности: практическое пособие / С. В. Шикальчик; Гомельский гос. ун-т им. Ф. Скорины. — Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2018. — 39 с.
3. Индивидуальная бухгалтерская отчетность: национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 //

УДК 338

Р.К. Шурпенкова

ruslana.shurpenkova@gmail.com

*Львовский учебно-научный институт Государственное высшее учебное заведение
«Университет банковского дела», Украина*

О.Н. Сарахман

sarahman88@ukr.net

*Львовский учебно-научный институт
Государственное высшее учебное заведение
«Университет банковского дела», Украина*

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Рассмотрена целесообразность использования управленческого учета на предприятиях. Исследованы основные функции, методы и составляющие управленческого учета, а также учтено присущие только управленческому учете принципы.

В статье проанализировано понятие бюджетирования, как метод управленческого учета, рассмотрены основные принципы бюджетирования, обосновано отображение бюджетирования в отчетности.

Для современных предприятий присущим является высокий уровень конкуренции. Постоянное стремление работать с максимальной экономической отдачей вызывает необходимость совершенствовать методы управления бизнесом на предприятиях. Кризисные явления в экономике побуждают субъектов хозяйствования к поиску внутренних резервов развития.

На решение этих проблем направлена система управленческого учета. Одним из его эффективных методов является бюджетирование. Вместе с тем широкое внедрение комплексной системы бюджетирования сдерживается недостаточной разработанностью методических и практических подходов к составлению бюджетов и контроля за их выполнением.

Анализ публикаций по проблемам управленческого учета свидетельствует, что основными причинами дискуссий по поводу содержания управленческого учета являются:

- необоснованное «расширение» функций управленческого учета вследствие отождествления функций бухгалтера и функций учета;
- необоснованное «сужение» функций управленческого учета вследствие традиционного подхода к понятию «учет»;
- смешения немецкой и англосаксонской концепции управленческого учета.

Включение в определение управленческого учета понятий «планирование», «прогнозирование», «анализ» и т.п. не является оправданным, поскольку участие бухгалтера - аналитика в этих процессах означает не расширение функций учета, а привлечение бухгалтера в команду, осуществляющую управление.

Безусловно, в управленческом учете историческую информацию используют, но главным образом для прогнозирования.

В то время как основной функцией финансового учета является сплошное, полное и непрерывное отображение всех хозяйственных операций за отчетный период и