

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ЕДИНЫЕ ПОДХОДЫ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ

*Д.э.н., профессор Пелагея Папковская,
Белорусский государственный экономический университет, Минск*

Considered the objective necessity of adapting the national accounting system with international standards. Uncovered areas of the state program of transition to international accounting standards and reporting in line with market reforms in the economy. Marked the peculiarities of formation of the national accounting system in accordance with the specific economic structure of the economy and the organization of the legal system.

Основными факторами регулирования системы бухгалтерского учета в каждой стране являются экономические условия ее развития и организация правовой системы. Общественно-экономические условия каждой страны находят и должны находить отражение в системе бухгалтерского учета, поэтому национальные стандарты должны быть адекватны этим условиям. В этой связи принятие международных стандартов финансовой отчетности должно происходить в режиме их адаптации к национальным особенностям. Придание им обязательности означает игнорирование национальных особенностей экономического уклада общества и соответствующей ему системы бухгалтерского учета. Трансформация бухгалтерского учета не может произойти внезапно. Она должна осуществляться путем гармонизированного сочетания и увязки национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами. Гармонизация предполагает эволюционный путь приближения к получению финансовой информации, соответствующей международным критериям. Она позволяет избежать многих проблем, решение которых невозможно без учета национальных особенностей учетной практики.

Переход экономики Республики Беларусь к рыночным отношениям обуславливает необходимость повышения самостоятельности и экономической ответственности всех хозяйствующих субъектов. В новых условиях роль бухгалтерского учета значительно возрастает, так как ему принадлежит одно из главных мест в системе управления предприятиями. Эта роль должна определяться соответствующим механизмом количественного и качественного отражения хозяйственного процесса и его результативности. Основополагающими факторами формирования системы бухгалтерского учета являются экономические условия функционирования хозяйствующих субъектов и организация его нормативного регулирования. От уровня совершенства этих факторов зависит качество формируемой учетной информации и ее востребованность.

Начало перехода экономики к рыночным отношениям определило неизбежность существенного реформирования всей финансовой системы, в том числе и бухгалтерского учета – важнейшего элемента инфраструктуры рыночной экономики. Поэтому Советом Министров Республики Беларусь в 1998 году была принята государственная программа

перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, основной целью которой является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Программа предусматривает широкий спектр мероприятий для реализации ее основополагающих позиций. В частности в республике утвержден Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, который в большей степени отражает уровень развития рыночных отношений в экономике и обеспечивает информационную идентификацию.

Формирование национальных систем бухгалтерского учета происходит под влиянием таких факторов, как: степень централизованности экономики, отраслевой характер, стабильность национальной инфляции и степень экономического развития. Поэтому государственная программа перехода на международные стандарты предусматривает взвешенное их использование в национальном регулировании бухгалтерского учета путем создания системы общественно-государственного контроля за соблюдением правил бухгалтерского учета.

Следует отметить, что проблема адаптации национальной системы бухгалтерского учета свойственна многим странам. Поэтому одним из ее направлений выступает региональная гармонизация по вопросам бухгалтерского учета. Такое региональное единение по вопросам бухгалтерского учета было бы вполне приемлемым для стран единого таможенного союза (Россия, Беларусь, Казахстан). Оснований для этого имеется более чем достаточно, учитывая исторический путь его развития и сформированный базис учетной практики. Новые учетные стандарты на уровне такого региона, разработанные с учетом использования имеющегося (сложившегося) учетного фонда, будут представлять собой международные стандарты для регионального уровня. Такой подход позволил бы объединить усилия по формированию и нового понятийного аппарата. Ведь в настоящее время новые термины входят в учетную практику из опыта зарубежных стран с рыночной экономикой, поэтому обоснованным является разработка терминологического глоссария.

Анализ развития системы бухгалтерского учета в республике свидетельствует о том, что оно идет в основном согласно принятой государственной программе перехода на международные стандарты на основе взвешенного использования международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета. В первую очередь решалась задача уменьшения несопоставимости национальных стандартов с международными требованиями. Эта задача реализована в рамках рыночных преобразований в республике. Поэтому сравнение положений и принципов национальной системы бухгалтерского учета и международных стандартов показывает, что предстоит еще большая работа по трансформации финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. В настоящее время производится скорее переработка международных стандартов с учетом специфики хозяйственного уклада в экономике, так как основными факторами регулирования системы бухгалтерского учета в каждой стране являются экономические условия ее развития и организация правовой системы. Общественно-экономические условия каждой страны находят и должны находить отражение в системе бухгалтерского учета, поэтому национальные стандарты должны быть адекватны этим условиям. В этой связи принятие международных стандартов финансовой отчетности должно происходить в режиме их адаптации к национальным особенностям. Придание им обязательности означает игнорирование национальных особенностей экономического уклада общества и соответствующей ему системы бухгалтерского учета. Трансформация бухгалтерского учета не может произойти внезапно. Она должна осуществляться путем гармонизированного сочетания и увязки национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с международными стандартами. Гармонизация предполагает эволюционный путь приближения к

получению финансовой информации, соответствующей международным критериям. Она позволяет избежать многих проблем, решение которых невозможно без учета национальных особенностей учетной практики.

Не оспаривая тезиса о необходимости реформирования бухгалтерского учета в нашей стране, обусловленного динамикой изменяющихся экономических отношений, следует оценить отдельные его позиции. Гармонизация стандартов учета, конечно же, дает возможность пользователям финансовой информации принимать соответствующие управленческие решения. Однако на пути гармонизации существует препятствие в виде национальных особенностей финансово-экономических отношений. Так, с принятием и введением в учетную практику Типового плана счетов, который почти во всех основных положениях аналогичен российскому, возникла ситуация необеспечения учетными процедурами реальных фактов хозяйственной деятельности. Это относится к формированию и использованию фондов (потребления, накопления, пополнения оборотных средств). Субъекты хозяйствования различных органов управления (министерств промышленности, сельского хозяйства и продовольствия, архитектуры и строительства, концернов и др.) обязаны создавать фонды, что регламентировано соответствующими нормативными документами, а в плане счетов такие учетные записи не предусмотрены.

Определенные особенности присущи порядку предоставления и использования средств государственной поддержки. Для экономики Республики Беларусь на современном этапе развития характерно значительное направление таких средств субъектам предпринимательства различных министерств и ведомств. Это дотации к закупочным ценам и тарифам, направление целевых средств на покрытие определенных видов затрат (противоэпизоотические мероприятия, содержание мелиоративной сети и др.), на пополнение оборотных средств (удешевление стоимости энергоресурсов, погашение задолженности по ссудам банка, возмещение стоимости топлива и др.).

Данные особенности экономических отношений и требования по информационному содержанию отчетных показателей обусловили необходимость разработки плана счетов бухгалтерского учета для сельскохозяйственных организаций и инструкции по его применению. Его построение осуществлено с учетом перечисленных особенностей экономики переходного периода.

В рамках реализации программы перехода на международные стандарты в республике разработаны и утверждены многие национальные стандарты (положения, инструкции), что свидетельствует о поступательном движении и развитии национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с уровнем рыночных преобразований в экономике и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.