

Для целей учета и анализа материальных ресурсов и их производственных запасов в организациях железной дороги необходимо использовать отраслевой подход к группировке с выделением следующих классификационных признаков: технологический, частота применения и место нахождения. При этом необходимо иметь в виду, что группировка материальных ресурсов по технологическим свойствам является основой систематизации их перечня и лежит в основе организации синтетического и аналитического учета. Группировка материальных ресурсов на железнодорожном транспорте должна отличаться от общепринятой в силу специфики данного вида деятельности. Поскольку продукция транспорта не имеет вещественной формы, а представляет собой перемещение грузов и пассажиров, на железной дороге отсутствует сырье и не применяется деление материалов на основные и вспомогательные.

Повышение эффективности управления инновационной деятельностью определяет необходимость изменения подходов к методике анализа эффективности использования материальных ресурсов, которая должна базироваться на разных условиях их использования исходя из целей организации производственной деятельности по уровням управления. При этом особое внимание заслуживает развитие методики процесса нормирования производственных запасов по отдельным видам материальных ресурсов, в основе которой лежит программа обработки статистической информации и данных бухгалтерского учета, позволяющая в оперативном режиме осуществлять контроль и установку нормативов.

Экономическая значимость рассмотренных предложений позволит расширить информационную емкость учетного обеспечения системы управления во всей структуре железнодорожного транспорта.

*А.И. Горбачева, канд. техн. наук  
БНТУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К МСФО**

Регулирование бухгалтерского учета на основе принципов – это ключевая характеристика концепции Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО). Установление общих принципов призвано обеспечить единство учетной методологии, не игнорируя при этом конкретные особенности функционирования экономических субъектов.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 18.10.1994 N 3321-ХІІ "О бухгалтерском учете и отчетности" учетная политика – «совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией». Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 N 62 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации". В данной Инструкции дано более полное определение: «учетная по-

литика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

В МСФО делается другой акцент: «учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятая компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». (Международные стандарты финансовой отчетности 2007. – М.: Аскери-АССА, 2007). Организации должны формировать и применять учетную политику таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала требованиям всех стандартов и интерпретаций. Для сопоставимости результатов возможно ретроспективное применение учетной политики, т.е. таким образом, как если бы эта политика применялась всегда. Перспективное применение изменений в учетной политике, фактически признание изменения оценок в текущем и будущих периодах, также возможно. Учетная политика в настоящее время, должна включать, как минимум, финансовый и налоговый, а при необходимости и управленческий аспект.

Белорусская нормативная база уделяет особое внимание вопросам организационного характера. Она концентрирует свое внимание не только на составлении отчетности, но и предшествующей этому процедуре – ведении учета. В учетной политике обязательно отражена методология учета при возможной его вариантности. Для экономических субъектов, осуществляющих переход на МСФО, весьма актуален вопрос: возможно ли сохранить существующую структуру учетной политики, дополнив ее недостающими элементами и изменив при необходимости отдельные положения, либо придется сформировать новую концепцию? Здесь стоит остановиться на том, что единства методологии невозможно достичь при составлении отчетности, если его не было при ведении учета. Поэтому тот факт, что МСФО регулируют только отчетность, не означает, что они игнорируют учет и не означает, что экономические субъекты не должны уделять должного внимания вопросам методики и организации учета (Куттер, М.И. Проблемы формирования учетной политики в условиях перехода к МСФО / М.И. Куттер, Д.В. Луговской, Н.Ф. Таранец // Внедрение МСФО в кредитной организации. – 2005. – № 1).

Как известно, способы, по которым возможен выбор, МСФО классифицируют на две категории, называя их соответственно «основной подход» и «допустимый альтернативный подход».

При адаптации МСФО невозможно механическое переложение принципов, приемов и способов ведения учета и отчетности, а необходим системный подход к решению данной задачи. При этом изложение может осуществляться в разрезе основных групп элементов учетной политики, таких как оценка, группировка, амортизация, резервирование, признание доходов и расходов, капитализация затрат, налогообложение, влияние изменения валютных курсов, существенность и т.д. Такой вариант не исключает возможность изложения вопросов общего и организационного характера, а также организационных и методических аспектов, отражающих специфику деятельности организации. Например, по МСФО оценка активов и обязательств может пересматриваться, если

меняются обстоятельства, на которых она основывается или в результате появления новой информации, или накопления опыта. По своей основе пересмотр оценок не относится к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки. А изменение в применяемой основе оценки – это уже изменение в учетной политике, и требует обязательного раскрытия.

Белорусские бухгалтеры накопили значительный опыт составления ежегодной учетной политики, с учетом постоянно меняющегося законодательства в области налогообложения. Необходимо пересмотр акцентов учетной политики в сторону увеличения значимости принципа последовательности учетной политики, сопоставимости за разные периоды и у разных хозяйствующих субъектов.

*Е.В. Дурсун  
БГЭУ (Минск)*

### **РАЗВИТИЕ МЕТОДИК ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ В КОМИССИОННОЙ ТОРГОВЛЕ**

Эффективное управление организацией комиссионной торговли невозможно без развития и внедрения принципиально новых форм контроля, который на основе использования данных о различных показателях расходов позволяет поднять торговую организацию на новый конкурентоспособный уровень.

Одним из важнейших элементов управления организацией является внутренний контроль, который обеспечивает возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их исполнение. В современной экономической литературе контроль подразделяют в зависимости от субъекта, его осуществляющего по отношению к хозяйствующему субъекту, на внешний и внутренний (внутрихозяйственный) контроль (Бурцев, В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации / В.В. Бурцев. – М., 2000).

Внутренний контроль рассматривается как целостная система с присущей ей определенными качественными характеристиками и количественными параметрами (Адамс, Р. Основы аудита / Р. Адамс; под ред. Я.В. Соколова. – М., 1995).

Система – это нечто целое, единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи частей (методов, средств, субъектов, объектов контроля). В общем виде она включает следующие элементы: среду контроля, методику контроля, процедуру контроля и систему бухгалтерского учета, которая формирует необходимую для контроля информацию.

Элемент контроля присутствует на каждой учетной стадии с различной целевой направленностью, и состав процедур контроля определяется составными элементами бухгалтерского учета. Кроме того, системой бухгалтерского учета предопределяется предмет внутреннего контроля – законность и целесообразность использования активов (имущества) организации в процессе хозяйственной деятельности в соответствии с ее уставом.