

А.И.ПРИЩЕПА, кандидат экономических наук, доцент
(Белорусский государственный
экономический университет)

ПЕРЕХОД НА МИРОВУЮ ПРАКТИКУ УЧЕТА — НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Переход экономики Республики Беларусь к рыночным отношениям требует реформирования системы бухгалтерского учета в деле управления предприятиями, организациями и учреждениями. Ориентиром при создании новой системы бухгалтерского учета должна стать мировая практика, в основу которого могут быть положены происходящие изменения:

1) появление в качестве объектов деятельности, которые должны отражаться в учете, т.е. быть объектами учета, ценных бумаг, аренды предприятий и имущества, функционирования совместных и малых предприятий, кооперативов, акционерных обществ, обществ с ограниченной ответственностью и т.п. Это потребовало внесения соответствующих изменений в План счетов бухгалтерского учета;

2) экономика Республики Беларусь в условиях рынка может быть включена в мировую экономику, мировую финансовую и кредитную системы, что неизбежно поставит вопрос о применении в бухгалтерском учете международных стандартов, в том числе по содержанию и порядку составления отчетности;

3) многоукладность экономики Республики Беларусь, т.е. равное право всех форм собственности — государственной, коллективной, акционерной, частной, смешанной и др. В данном случае за организацию и состояние учета, имущество и обязательства предприятия, его эффективную деятельность и ее результаты должен нести ответственность только его собственник (или руководитель предприятия, отвечающий перед собственником — кооператорами, акционерами, пайщиками товарищества, коллективом арендаторов и т.п.). В новых условиях только собственник или руководитель отвечает перед государственными налоговыми органами за достоверность учета, правильность начисления и уплаты налогов. У собственника (руководителя) предприятия будет полная свобода выбора организации бухгалтерского учета: они могут либо самостоятельно заниматься им, либо приглашать в штат предприятия главного бухгалтера с соответствующей бухгалтерской службой, либо по договору со специализированной службой поручить ей организацию и ведение бухгалтерского учета. Небольшие кооперативы, малые предприятия будут иметь возможность воспользоваться услугами независимых частных бухгалтеров;

4) оценка риска и прибыли с инвестированного капитала, требующая определенной информации, которая может быть представлена бухгалтерским учетом;

5) изменение содержания и формы бухгалтерского баланса. ныне действующий баланс перегружен многими малозначительными регулирующими статьями, не отражает реальной стоимости наличного имущества, его обязательства и собственности. Для оценки имущества будут использоваться текущие рыночные цены. В балансе значительное место займет отражение заемных обязательств предприятия и фондов собственных средств независимо от того, сложились ли они за счет взносов участников или текущих накоплений;

6) концептуально новое определение понятия "уставный фонд", представляющий собой сумму вкладов участников (собственников) в имущество предприятия. Доля вклада каждого определяет его право на долю дохода, распределяемого в качестве дивидендов. Уставный фонд не будет подвергаться непрерывным изменениям по любому поводу, и в частности при операциях с основными средствами;

7) произойдет радикальный пересмотр понятия балансовой прибыли. Она будет рассматриваться как прирост объема активов (имущества) предприятия и изменения рыночных цен и валютных разниц, влияющих на реальную цену имущества, а следовательно, и на реальную величину прибыли в текущей оценке;

8) рыночной экономике функционирует постоянно действующий механизм переоценки покупных активов по их текущей (восстановительной) стоимости, а созданных на предприятии (готовой продукции, полуфабрикатов) — по чистой стоимости реализации, т.е. по цене продажи за вычетом сбытовых издержек и нормальной прибыли. Получит право на применение так называемый консервативный подход к оценке активов по низшей из двух оценок — покупке или текущей рыночной.

На прибыль будут оказывать влияние курсовые разницы по операциям с ценными бумагами, проценты по дисконтированию векселей, доходы от участия в совместных (дочерних) предприятиях.

В отчетном балансе будет отражаться не вся полученная за год сумма прибыли, а только ее нераспределенная часть, которая отражает внутренние накопления, увеличивающие собственность предприятия за счет результатов его хозяйственной деятельности;

9) затраты в учете будут делиться на зависящие (переменные) и не зависящие (постоянные) от объема производства. Производственная себестоимость, согласно международным стандартам, не должно будет включать общие хозяйственные, управленческие и сбытовые расходы, формирование которых зависит не от объема производственной продукции (раба), а от времени и структуры предприятия, его производственной и финансовой политики.