

А.А.ТУРОВА

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Могилев, Беларусь

К числу основных проблем, характерных для отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности следует отнести проблемы, описанные ниже.

1. Недостоверное формирование в учете стоимости активов организации соответственно величины обеспечивающих их источников, так как на увеличение первоначальной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию, в конце отчетного года должна относиться целая группа расходов, обособленно учитываемых в течение года на счете учета вложений во внеоборотные активы (проценты по кредитам и займам, начисленные к уплате, курсовые разницы от переоценки кредиторской задолженности перед поставщиками, суммовые разницы перед поставщиками, связанные с покупкой валюты для расчетов с поставщиками). При этом указанные суммы увеличения стоимости основных средств учитываются при отражении в учете результатов переоценки основных средств. Если сумма переоценки меньше, чем названные выше обособленно учитываемые суммы, то переоценка в учете не отражается, если больше – в учете в корреспонденции со счетом учета добавочного фонда отражается только разница между суммой переоценки и обособленно накопленными суммами. Такая национальная специфика учета не только усложняет учет основных средств и во многих случаях ведет к завышению стоимости таких объектов против их рыночной цены, но и уменьшает собственный капитал субъектов хозяйствования, в частности в части их добавочного фонда.

2. Неполное включение в затраты на производство и соответственно в себестоимость продукции затрат непосредственно связанных с производственным процессом. В настоящее время в Республике Беларусь в себестоимость продукции не включается целый ряд затрат, непосредственно связанных с производственной деятельностью, в частности: стоимость топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, доводимых до организации в установленном порядке. Указанные выше затраты относятся на финансовые результаты. Как результат искажается реальная величина затрат, связанных с производством продукции, занижается фактическая себестоимость продукции, а в итоге утрачиваются рычаги оперативного влияния на сложившуюся ситуацию.

3. Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете доходов и активов, чем расходов и обязательств (несоблюдение требования осмотри-

тельности), и, как следствие, завышение финансовых результатов отчетных периодов. В силу того, что реальный уровень рентабельности хозяйствующих субъектов в республике небольшой и почти четверть из них являются убыточными, система бухгалтерского учета Республики Беларусь имеет такие особенности, которые позволяют говорить о том, что эта система в большей мере ориентирована на признание доходов и активов, чем на признание расходов и обязательств. В отличие от мировой практики, в республике курсовые разницы, образующиеся при переоценке валюты, а также валютных задолженностей, в соответствии с действующим законодательством должны в большинстве случаев предварительно аккумулироваться на счетах учета доходов и расходов будущих периодов, а в последствии списываться на финансовые результаты организации исходя из требований Декрета Президента РБ от 30.06.2000 №15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражении в бухгалтерском учете курсовых разниц». И если произвести одномоментное списание этих разниц на финансовые результаты, то число убыточных предприятий существенно возрастет, поскольку на практике многие хозяйствующие субъекты, прежде всего это касается государственных предприятий и предприятий с государственной долей собственности, на которых оплата труда напрямую увязана с рентабельностью работы организации, оговаривают минимально возможные проценты списания таких разниц. По сути, предусмотренные законодательством варианты учета и списания курсовых разниц создают легальную основу для приукрашивания результатов работы коммерческих организаций.

4. Наличие в нормативных правовых актах противоречий и двусмысленных толкований. Как показывает анализ на сегодняшний день в нормативных правовых актах, регламентирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, имеется немало противоречий, которые серьезным образом усложняют работу бухгалтеров. Кроме несоответствий, требующих определенных корректировок и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету, требует своей структурной корректировки и сам Типовой план счетов, который уже не увязывается с наименованиями разделов и статей бухгалтерского баланса. Определенные сомнения вызывает и отнесение в балансе в состав оборотных средств всех финансовых вложений организации. Если финансовые вложения долгосрочные, то их следует рассматривать в составе внеоборотных активов, т.е. в разделе 1 баланса. Кстати, именно такой подход предусмотрен нормами российского законодательства.