

Кроме того, для субъектов малого предпринимательства, применяющих общеустановленный порядок исчисления и уплаты налогов рационально ввести (по примеру Великобритании и Бразилии) единую декларацию по всем основным налогам, что сократит время на заполнение многочисленных и разрозненных деклараций и снизит вероятность технических ошибок.

В заключение следует отметить, что наличие существенных недостатков фискальной политики государства по отношению к субъектам малого предпринимательства в нашей стране как на национальном, так и на региональном уровнях представляет собой одну из ключевых проблем, требующую скорейшего решения. В связи с этим необходимо максимально использовать все функциональные преимущества механизмов регулирования экономического роста, учитывая текущее состояние производства добавленной стоимости, равновесие национальной валюты, соразмерность процентов по кредитам и кредитоспособностью экономических субъектов, уровень доходности семейных бюджетов и другие факторы, определяющие содержание, состав и структуру общенациональной системы налогообложения. При этом, на наш взгляд, роль стабилизатора экономики по-прежнему должно выполнять государство, применяя для этого механизмы поддержки наукоемких отраслей и субъектов малого предпринимательства как наиболее способных к инновационному развитию.

Список цитируемых источников

1. О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : директива Президента Респ. Беларусь, 31дек. 2010 г., № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2011. — № 3. — 1/12259.
2. О некоторых мерах государственной поддержки малого предпринимательства : Указ Президента Респ. Беларусь, 21 мая 2009 г., № 255 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2009. — № 131, 1/10713.
3. О поддержке малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., №148-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 170, 2/1703.
4. О Программе государственной поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь на 2008 год : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 22 марта 2008 г., №438 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2008. — № 71. — 5/27387.
5. Прокопчик, Т. В. Развитие малого и среднего бизнеса Могилевской области / Т. В. Прокопчик // Налоги Беларуси. — 2009. — № 35. — С. 51—55.

Материал поступил в редакцию 10.02.2012 г.

УДК 330

О. А. Лисиченко

Кременчугский институт Днепровского
университета им. А. Нобеля,
г. Кременчуг, Украина

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ ЭЛЕМЕНТА МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА — КАЛЬКУЛЯЦИЯ

Введение. Развитие учёта — это развитие бухгалтерской мысли. Бухгалтеры-практики, убеждены в том, что основой бухгалтерии является практика, а теоретические знания занимают далеко не главное место. Но, как показывает опыт, незнание теоретических (в том числе и исторических) моментов задерживает развитие какой-либо науки. Исследования исторических этапов развития бухгалтерской мысли является важной предпосылкой решения современных проблемных вопросов.

Материалы. Изучением истории развития бухгалтерского учёта как науки занимаются Ф. Ф. Бутинец, М. И. Скрипник, Я. В. Соколов, В. Е. Швец.

Результаты и их обсуждение. Суть эволюции бухгалтерской мысли можно представить как последовательное восхождение от конкретного к более абстрактному пониманию хозяйства, что позволяет более эффективно управлять им. Отсюда следует очень важный вывод: развивая теорию бухгалтерского учёта, необходимо представлять его (учёт) как идею развития совершенствования процессов управления хозяйственной деятельностью. Также усовершенствования требует инструмент управления методологии бухгалтерского учёта. Методология бухгалтерского учёта прошла шесть главных этапов, усложняясь и совершенствуясь. При этом достижения предыдущих этапов органично включаются в состав следующих этапов, якобы растворяясь в них (рисунок 1) [4].

Калькуляция как прием учёта возникла вместе с двойной бухгалтерией и развивалась с развитием народного хозяйства. Однако из рисунка 1 понятно, что признание в качестве элемента метода бухгалтерского учёта калькуляция получила лишь в XX веке.

Исследуя исторические аспекты возникновения и развития калькуляции в разных государствах, можно определить, что значительный вклад в изучение этой темы внесли такие страны, как Германия, Франция, США, Англия. Это связано с развитием промышленности в Германии (встал вопрос расчёта

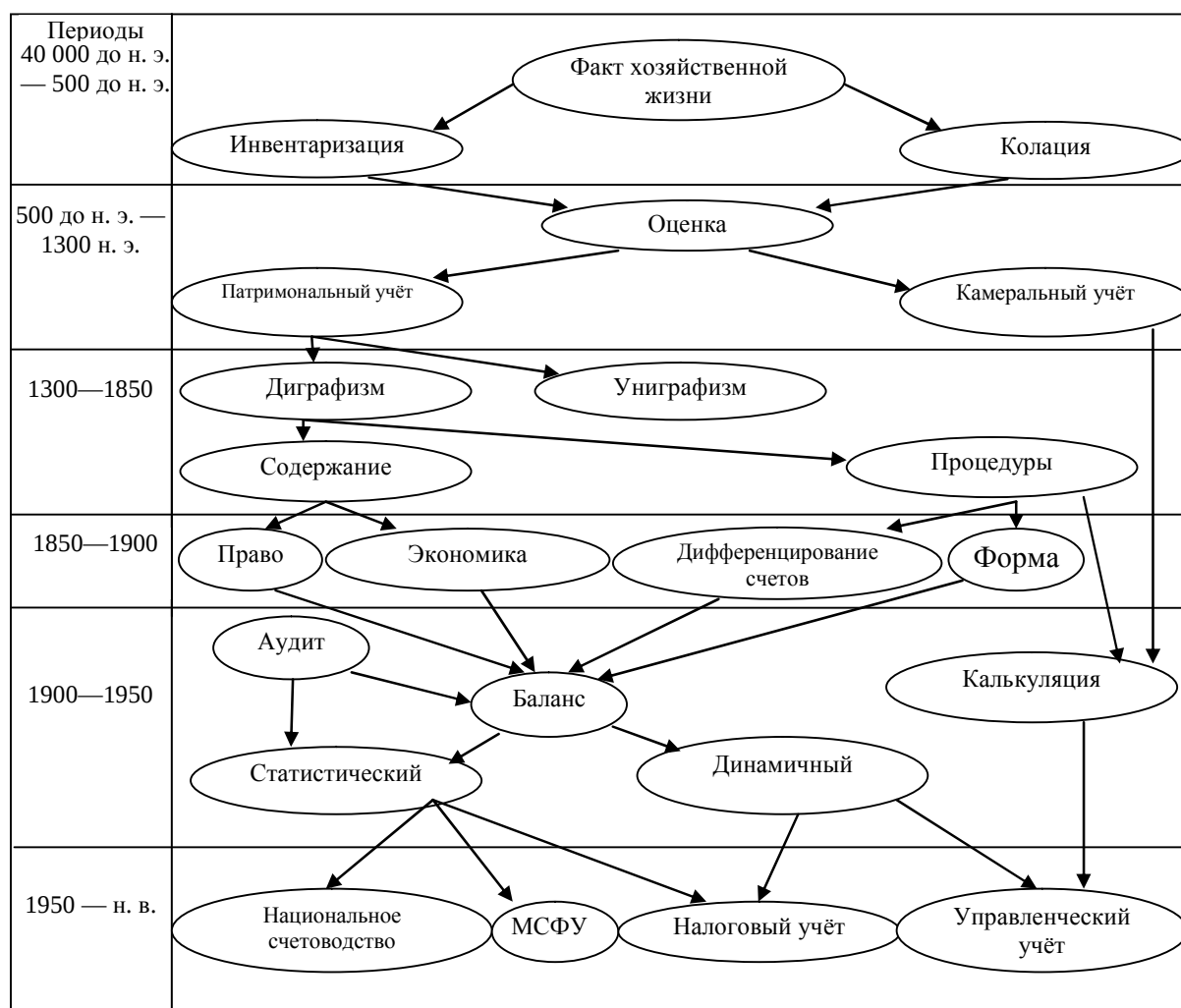


Рисунок 1 — Схема развития бухгалтерского учёта

себестоимости готовой продукции). Ярким учёным того времени был Альберт Кальмес. Он сформировал не только теорию калькуляции, но и создал теорию промышленного учёта. Кальмес исходил из того, что организации и счетоводство оказывают влияние друг на друга. Эта связь объясняется далеко идущими последствиями: весь смысл бухгалтерии сводится к вычислению себестоимости. Кальмес писал, что «бухгалтерия есть основа и контроль калькуляции, а эта последняя является продолжением бухгалтерии в деталях». «Бухгалтерия и калькуляция, — писал он, — относятся друг к другу как синтез и анализ». Главная заслуга англо-американской школы заключается в возникновении четырёх основных методов учёта затрат калькулирования готовой продукции: стандарт-костс, директ-костинг, центр ответственности и ABC-метод. Во Франции развитие калькуляции началось ещё в XVII веке, когда известным французским ученым Ж. Савари были разработаны первые описания методики составления торговых калькуляций.

При исследовании развития элементов метода бухгалтерского учёта выделяются следующие вопросы, которыми заинтересованы современные учёные:

1) эволюция калькулирования и экономическая сущность термина на разных этапах развития. В связи с этим доказано, что в современных условиях системы калькулирования стали более сбалансированными, с их помощью возможно не только решение традиционных задач, но и теоретическое предсказание экономических последствий управленческих решений;

2) определение места и роли калькулирования в системе экономической информации и использования его результатов в подсистемах планирования, учёта, экономического анализа и контроля. Обсуждается построение рациональной системы учёта с целью выявления влияния всех факторов на уровень себестоимости готовой продукции и осуществление постоянного контроля за отклонениями этого уровня в целом и в разрезе расходов, которые составляют себестоимость [1]. Взаимосвязь подсистем планирования, учёта, экономического анализа и контроля является непрерывной и неразрывной. Процессы, проходящие через

эти стадии, должны быть интегрированными, благодаря этому с минимального количества данных возможно получение максимального количества информации. Отсутствие достаточной связи между планированием, учётом и анализом по отдельным экономическим показателям нередко приводит одновременно к нехватке или избытку информации, которая предоставляется пользователям, нерациональным затратам труда, усложнению контроля за хозяйственной деятельностью и другим негативным явлениям, которые снижают производительность труда и качество решений, принимаемых руководством;

3) влияние глобализации экономики на технику управления бизнесом. В рыночных условиях хозяйствования главным условием эффективного управления производственным предприятием является полнота, достоверность и оперативность информации о расходах, которые формируют себестоимость изготовленной продукции. Именно от выбора метода учёта затрат и себестоимости зависит изменение прибыльности и конкурентоспособности предприятия. В современный период осуществляется непрерывный поиск и использование наиболее рациональных и эффективных форм и методов управления затратами.

Заключение. Обобщая вышеизложенное, можно сделать выводы о том, что на исследованиях исторических достижений строятся современные научные исследования, постоянно ведутся дискуссии о построении рациональной системы учёта и его месте в этой системе калькулирования. Процессы глобализации также значительно влияют на развитие элементов метода бухгалтерского учёта, в том числе и на калькуляцию. В первую очередь исследуются методы учёта затрат, используемых в других странах, и изучается возможность внедрения этих методов в Украине.

Список цитируемых источников

1. Скрипник, М. І. Передумови виникнення та етапи розвитку калькулювання: історичні відомості / М. І. Скрипник // Облік і фінанси . — 2010. — Вип. 7(25).
2. Скрипник, М. І. Калькулювання в системі економічної інформації / М. І. Скрипник // Облік, аналіз та аудит.
3. Скрипник, М. І. Розвиток калькулювання та його значення в господарському процесі / М. І. Скрипник.
4. Соколов, Я. В. История бухгалтерского учёта : учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов — М. : Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

Матеріал поступив в редакцію 10.02.2012 г.

УДК-657(476)

Н. Е. Литвина

Учреждение образования

«Барановичский государственный университет»,

г. Барановичи. Республика Беларусь

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время самой актуальной проблемой в мировом сообществе является переход на Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО).

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес-рисков, признание международных стандартов финансовой отчётности как основополагающих для формирования прозрачной отчётности является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала, в целях улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

В последнее время, с учётом широкого внедрения современных коммуникационных технологий, требования к единообразному толкованию финансовой отчётности компаний возросли еще больше. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учётных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учётных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Неоспоримым фактом является и то, что систематизация учёта была проведена францисканским монахом Лукой Пачоли в труде «Трактат о счетах и записях», изданном в 1494 году в Венеции.

С тех пор прошло уже много веков, но основные идеи «Трактата...» не потеряли своей актуальности и по сей день составляют основу бухгалтерской техники.

В то же время коренным образом различаются подходы к регулированию учётной практики и методов учёта в разных странах или группах стран. Это обусловлено рядом социально-экономических, политических и технологических факторов.