

хозрасчета по подразделениям предприятия, по центрам ответственности, определение рентабельности изделий, средство контроля снижения себестоимости сравнимой продукции и соблюдение нормативов по новой продукции.

Резко изменились условия формирования себестоимости продукции на предприятиях. Свободные цены на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, горючее, энергию, услуги существенно меняются в течение года. Достаточно сказать, что за I полугодие 2000 года индекс инфляции составил 18,7 %. В предыдущих условиях отклонения от плановой номенклатуры были незначительными. В современных условиях номенклатура выпуска продукции меняется в течение года в зависимости от изменений спроса, возникновения возможности включения в производство новой выгодной продукции и прекращения выпуска устаревшей, выполнения дополнительных заказов.

Теперь сохранение плана, составленного до начала года, без учета возникающих существенных изменений никакой пользы предприятию не принесет. Более того, отсутствие реального ориентира негативно повлияет на ход хозяйственной деятельности.

Следовательно, корректировка плана себестоимости товарной продукции предприятия в течение года необходима. Вопрос заключается в том, когда нужно вносить изменения в план, как провести увязку всех разделов плана, при каких параметрах изменений план остается неизменным. Для ответа на эти вопросы и формулировки рекомендаций предприятиям нужны дополнительные исследования. Изложенные предложения по изменению методики планирования себестоимости продукции промышленного предприятия в условиях управленческого учета в определенной мере дискуссионные и неполные. Обсуждение их специалистами позволит на современном уровне сформировать соответствующий раздел Методических указаний по управленческому учету в промышленности.

Г. Скудар, З. Канурна

ЗАТ «Новокраматорський машинобудівний завод»

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ПО ЦЕНТРАМ ЗАТРАТ КРУПНОГО МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Принятие Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» и введение национальных Положений (стандартов) внесли ключевые изменения в систему бухгалтерского учета и не могли не сказаться на организации ведения корпоративного учета крупного машиностроительного предприятия с дивизиональной структурой управления.

В рыночных условиях перед предприятиями стоят задачи повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции, максимального удовлетворения потребностей заказчиков, повышения финансовой стабильности и в итоге получения прибыли. Успех решения данных задач во многом зависит от наличия своевременной финансовой информации и эффективного управления финансово-производственной деятельностью.

В связи с этим появилась явная потребность в преобразовании системы бухгалтерского учета, но спрос на него со стороны потенциальных пользователей окончательно еще не сформировался. Бухгалтерский учет многими руководителями по-прежнему понимается как инструмент контроля, а не инструмент управления. По-прежнему существует недостаточное понимание того, что бухгалтерская информация может при эффективном использовании сама по себе приносить прибыль. Для ускорения процесса преобразований спрос на информацию нового типа должен быть усилен посредством создания новых экономических отношений внутри предприятия.

Создание и функционирование в ЗАО «НКМЗ» производств — центров прибыли (центров ответственности) потребовали от нас создания и внедрения эффективных микроэкономических механизмов. Большинство таких механизмов связывается со сравнительно новым понятием «управленческий учет».

Управленческий учет — это то, что хочет знать о своем предприятии его руководство. Здесь существуют как самостоятельные, так и вполне проверенные подходы к проблеме. Общими чертами разных подходов к управленческому учету следует считать:

- наличие собственных объектов учета (в частности, плановых показателей);
- анализ в режиме, близком к реальному времени (например, состояние незавершенного производства сейчас, а не в конце отчетного периода);
- включение в рассмотрение событий, которые еще не произошли и тех, которые по бухгалтерским документам отражаться не должны.

Мировой рынок ставит задачи повышения потребительских свойств продукции АО «НКМЗ» и снижения затрат на ее производство, поэтому вопрос о функционировании и управляемости центров прибыли в настоящее время наиболее актуален.

Главнейшая задача, стоящая перед руководителями центров прибыли — снижение себестоимости продукции как важнейшего критерия успешной деятельности предприятия.

Необходимым условием разрешения поставленных задач является создание такой системы управления центрами прибыли, которая позволяла бы осуществлять управление стоимостью, а также обеспечить повышение эффективности производства и насыщение рынка конкурентоспособной, пользующейся спросом продукцией. Экономически центры прибыли являются обособленными звеньями ЗАО «НКМЗ», обладающими определенной оперативно-хозяйственной самостоятельностью.

В связи с этим следует подчеркнуть, что повышение эффективности управления тесно связано с постоянным совершенствованием методологии и организации бухгалтерского учета. Перестройка управления экономикой предприятия, внедрение новых микроэкономических механизмов требуют совершенствования бухгалтерского учета, усиления его воздействия на всю финансово-хозяйственную деятельность.

В условиях последовательного перехода к рыночной экономике именно учетная информация становится главным ориентиром при принятии необходимых управленческих решений. Принятие новых налоговых законов и постановлений правительства также требуют переосмысления некоторых положений традиционного бухгалтерского учета.

При рассмотрении в качестве объекта управления крупного машиностроительного предприятия можно выделить несколько видов учета: бухгалтерский (финансовый), оперативный, управленческий, налоговый.

Принятие в 1997 году новых законов «О налоге на добавленную стоимость» и «О налогообложении прибыли предприятий» привело к возникновению в Украине двух учетов — налогового и бухгалтерского. Это не только внесло путаницу, но и нивелировало бухгалтерский учет как систему, поскольку для налоговых органов более «приемлем» налоговый учет. Однако последний является слишком упрощенной системой воссоздания данных хозяйствования, из-за чего его польза для самого предприятия мизерна. Ни один директор не может эффективно руководить своим предприятием на основании двух показателей — валовых доходов и валовых расходов, составляющих основу налогового учета.

Налоговые законы предполагают фактическое разграничение бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Однако данные виды учета столь сильно взаимосвязаны, что их достаточно сложно разделить. Каждый из видов учета рассматривает один и тот же объект, но с разных точек зрения. Тем не менее способом, при помощи которого можно получить наиболее полную и ясную картину о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, был и остается бухгалтерский учет. Таким образом, можно сделать вывод о том, что необходимым (однако отнюдь не достаточным) условием эффективного управления является наличие полного и достоверного бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет является не только инструментом и условием развития управленческих структур ЗАО «НКМЗ», но также следствием этого развития. Перестройку процесса управления экономикой предприятия в части формирования финансовой информации мы начали с реструктуризации бухгалтерской службы, а именно — создали при производствах (центрах прибыли) бюро бухгалтерского учета и анализа затрат на производство.

Реструктуризация бухгалтерской службы представляет собой комплекс мер, направленных на приведение организационной структуры аппарата бухгалтерской службы в соответствие с требованиями корпоративного управления ЗАО «НКМЗ». Создание бюро бухгалтерского учёта и анализа затрат в составе производств—центров прибыли позволяет аппарату управления производством владеть информацией о затратах, доходах, рентабельности центров прибыли, а также заказов, исполняемых производством. Владея такой информацией дирекция производства может оперативно и качественно влиять на хозяйственные процессы в структурных подразделениях, такие, как изготовление продукции, реализация, получение средств и в итоге нести ответственность за конечный результат производственно-хозяйственной деятельности. То есть, реструктуризация бухгалтерской службы по сути реализует основные аспекты управленческого учета в условиях ЗАО «НКМЗ».

Для обеспечения дирекции производства информацией, позволяющей принимать управленческие решения, перед работниками бюро бухгалтерского учета и анализа затрат стоят следующие задачи:

- сбор информации и оценка ее достоверности на основании анализа учетной политики ЗАО «НКМЗ»;
- перевод типовых форм бухгалтерской отчетности в аналитическую форму;

- анализ структуры отчетов и динамики показателей;
- расчеты и группировки показателей по основным направлениям анализа;
- выявление взаимосвязи между основными исследуемыми показателями и интерпретация результатов;
- подготовка заключения об экономическом состоянии производства — центра прибыли;
- выработка рекомендаций по улучшению экономического состояния производства— центра прибыли.

То есть аппарату управления производством предоставлен «инструмент», позволяющий активно влиять на все хозяйственные процессы и более качественно и успешно решать тактические задачи, стоящие перед ним.

Говоря о наших преобразованиях в учетной политике, нельзя не сказать о реформировании бухгалтерского учета в Украине. Понятие и содержание реформирования учета в основном связаны с принятием упомянутого Закона о бухгалтерском учете и внедрением национальных Положений (стандартов) бухгалтерского учета, основанных на международных стандартах. В настоящий момент в Украине действуют 18 основных стандартов и один стандарт для малых предприятий из запланированных к внедрению 25. Остальные будут вводиться в течение первой половины 2001 года.

Переход на Национальные стандарты — это не механическая процедура и не технические действия. Изменяется технологическая основа ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов. Новое направление развития учета более демократично, приближено к условиям рыночной деятельности. Предприятия имеют больше возможностей маневрировать своими денежными средствами, производить более глубокий анализ деятельности для принятия правильных управленческих решений. Например, при перенесении остатков счетов «старого» баланса на счета нового Плана нужно анализировать каждый «старый» счет на предмет его соответствия критериям определения активов, обязательств, капитала. Да и привычные для нас понятия обрели новые значения. Если мы всегда воспринимали, что активы — это хозяйственные средства, имеющиеся на предприятии как дебетовое сальдо и отражающиеся в активе баланса, то новые стандарты содержат новые подходы к определению активов.

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности» и Закон представляют активы в следующей редакции: «Активы — ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошедших событий, использование которых, как ожидается, приведет к получению экономических выгод в будущем». Обязательным условием признания актива является возможность достоверно определить его стоимость. Если на дату составления баланса предприятие знает, что актив не является источником выгоды, такой актив не может быть отражен в балансе, а подлежит списанию на затраты.

И еще. Новый подход состоит в том, что при составлении бухгалтерских записей в каждом конкретном случае, по каждой операции бухгалтеру необходимо думать и полностью отказаться от привычного штампа, от типовых проводок. Придется учиться, в корне изменить психологию украинского бухгалтера, вернуть его на путь творчества и нормального, как во всем мире, экономического подхода к хозяйственной операции.

Одним из основных моментов учета на предприятии является учет операций с товарно-материальными ценностями. Привычное для нас название «Товарно-материальные ценности» сегодня употребляется как «Запасы». Часто запасы являются наиболее важной и крупной статьей активов предприятия. Определение запасов, порядок их оценки, признания и отражения в отчетности описывается в Положении (стандарте) бухгалтерского учета 9 «Запасы». Для предприятия является важным выбор наиболее оптимального метода учета запасов, тем более, что избрав его один раз, предприятие должно будет применять этот метод постоянно, так как согласно принципу последовательности для изменения метода учета должны быть веские основания. Предприятие использует тот или иной метод в зависимости от целей, которые оно преследует в первую очередь.

Если определить бухгалтерский учет как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации, которая, кроме составления бухгалтерской отчетности, используется также управленческим звеном для планирования, оценки и контроля внутри организации, то какую же информацию руководителям предприятия могут предоставлять специалисты бухгалтерской службы?

В связи с созданием на ЗАО «НКМЗ» производств—центров прибыли изменяются роль и значение подразделений предприятия, а также отдельных работников. Существенно повышается ответственность за состояние дел и полномочия, значение внутрифирменного планирования и тактики их деятельности на основе учета взаимных интересов. После того, как по-крупному разграничены полномочия и ответственность между руководителями верхнего и

среднего уровня, возникла острая необходимость детализировать разграничения и связи между подразделениями. Концепция, применяемая на ЗАО «НКМЗ» как предприятии с дивизиональной структурой управления, в соответствии с общепринятой теорией корпоративного учета предусматривает разграничение предоставления информации по различным уровням управления на:

а) низшее управленческое звено — информация для руководителей центров затрат — начальников цехов;

б) среднее управленческое звено — для руководителей центров прибыли — директоров производств, а также для руководителей функциональных управлений и отделов по направлениям деятельности;

в) высшее управленческое звено — для членов правления.

На первом уровне основные потребители информации — начальники цехов—центров затрат. Они контролируют прямые затраты на производство (материальные и трудовые) и общепроизводственные расходы цехов. Внедрение национальных стандартов бухгалтерского учета внесло в анализ затрат очень важный положительный момент. По ранее существующей методике калькулирования в цеховой себестоимости большой удельный вес занимали общехозяйственные расходы, которые являются постоянными затратами и не зависят от деятельности цехов. При этом зачастую весь анализ сводился к такому объяснению, а перерасход по прямым затратам и цеховым статьям, из-за его меньшей абсолютной величины, меньше подвергался анализу, хотя настоящие непроизводительные расходы цехов и резерв снижения себестоимости находится именно здесь. В соответствии с новыми стандартами бухгалтерского учета в производственную себестоимость включаются только те затраты, которые напрямую зависят от деятельности цехов.

Для среднего уровня управленческого учета — директоров производств—центров прибыли — мы предоставляем данные для контроля затрат и доходов в целом по производству (в разрезе цехов) и, соответственно, расчета валовой прибыли по производству.

Себестоимость готовой продукции производств состоит из производственной себестоимости цехов, входящих в производство. Эта себестоимость включает прямые затраты и распределенную часть общепроизводственных расходов цехов с учетом остатков незавершенного производства. При отгрузке продукции, с учетом остатков готовой продукции, определяется себестоимость реализованной продукции. К ней добавляется нераспределенная часть общепроизводственных расходов цехов и общепроизводственные расходы производств, которые, в соответствии с новыми стандартами, являются расходами периода и в себестоимость готовой продукции не включаются, а списываются сразу на себестоимость реализованной продукции. Разность между доходом от реализации, рассчитанным как оптовая стоимость отгруженной продукции, и себестоимостью и определяет валовую прибыль производства и завода в целом.

Внедрение новых национальных стандартов учета, которые в основном соответствуют международным стандартам бухгалтерского учета, позволяет финансовую отчетность, предназначенную в первую очередь для внешних пользователей, применять и в целях управленческого учета — для высшего управленческого звена — членов правления общества. Предусмотренные стандартами форма 2 «Отчет о финансовых результатах» и форма 3 «Отчет о движении денежных средств» содержат всю необходимую информацию.

Для всех предприятий особенностью учета расходов и доходов является то, что все доходы и расходы классифицируются и учитываются по видам деятельности. Новая форма отчета о финансовых результатах, предусмотренная Положением (стандартом) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах», построена таким образом, чтобы отразить формирование финансовых результатов по каждому виду деятельности, а также по принципу раскрытия финансовых результатов на функциональной основе (функциональной группировке доходов и расходов).

Необходимость принятия в Украине «Отчета о движении денежных средств», урегулированного Положением (стандартом) бухгалтерского учета 4, назрела давно, в самом начале перехода к рыночной экономике. В нем отражается реальное поступление (выбытие) денежных средств на предприятии. При этом он является мощным рычагом в руках финансового руководства предприятия для анализа и планирования финансовой политики. Расшифровав каждую строку этой отчетности по элементам затрат, по ответственным лицам и прочее, мы имеем готовый инструмент для принятия управленческих решений на самом высшем уровне.

Основными экономическими целями предприятия в рыночных условиях являются повышение эффективности производства, максимизация прибыли, завоевание новых рынков. Вместе с тем возрастает влияние фактора хозяйственного риска, появляются

преимущества свободного ценообразования. Как правило, прежде чем получить прибыль, необходимо произвести какие-либо затраты. Принято подсчитывать расходы на единицу продукции, то есть производить калькулирование себестоимости выпускаемой продукции.

Инструкцией о применении Плана счетов не регламентируется, какую систему учета затрат выбрать. Все изложенное носит рекомендательный характер. Таким образом, выбор необходимо делать бухгалтеру. На ЗАО «НКМЗ» принята система учета затрат без счетов класса 8 «Элементы по затратам», а применяемая двойная запись позволяет без особых сложностей формировать информацию по экономическим элементам затрат.

На Новокраматорском заводе разработаны методические материалы по формированию статей доходов и расходов с учетом ввода национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета и нового Плана счетов.

В состав расходов включаются:

- себестоимость реализованных товаров;
- себестоимость реализованной продукции;
- расходы, связанные с операционной деятельностью, не включаемые в себестоимость реализованной продукции;
- финансовые расходы:
- потери от участия в капитале;
- прочие расходы;
- налоги на прибыль;
- чрезвычайные расходы.

Расходами не признаются и не включаются в Отчет о финансовых результатах:

- предварительная (авансовая) оплата по приобретению запасов, выполнению работ, оказанию услуг;
- погашение полученных займов;
- платежи по договорам комиссии, агентским соглашениям и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и др.

Себестоимость реализованных товаров и запасов определяется согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 9 «Запасы». На нашем предприятии принят метод идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов.

Ввиду своей экономической важности вопросы калькулирования регулируются государственным законодательством, устанавливающим единообразное калькулирование. Это — расчет себестоимости единицы продукции, которая избрана как объект учета. На ЗАО «НКМЗ» ведется позаказный метод учета продукции (работ, услуг) и калькулирования. До недавнего времени основным документом, регламентирующим калькулирование, было Типовое положение по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности, утвержденное постановлением КМУ от 26.04.96 № 473.

Со вступлением в силу Закона Украины от 16.07.99 № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», а также с внедрением национальных стандартов бухгалтерского учета в ведении бухгалтерского учета в вопросах, касающихся себестоимости, многое принципиально изменилось. Ранее себестоимость (в производстве) называлась полной и состояла из производственной себестоимости и внепроизводственных (коммерческих) расходов. В настоящее время вопросы, касающиеся себестоимости реализованной продукции (работ, услуг), регламентированы непосредственно в Положении (стандарте) бухгалтерского учета и финансовой отчетности 16 «Расходы», утвержденном приказом Минфина Украины от 31.12.99 № 318. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) согласно П(С)БУ 16 состоит из производственной себестоимости продукции, которая была реализована в течение отчетного периода, нераспределенных постоянных общепроизводственных расходов и сверхнормативных производственных расходов.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

- прямые материальные расходы;
- прямые расходы на оплату труда;
- прочие прямые расходы;
- общепроизводственные расходы (распределяемые).

Перечень и состав статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг) предприятие устанавливает самостоятельно применительно к специфике предприятия. Теперь в нее не входят административные расходы. Это — важное принципиальное изменение, происшедшее в структуре производственной себестоимости. Следовательно, в производственную себестоимость входят только производственные расходы цеха и не входят административные расходы, расходы на

сбыт и прочие подобные расходы, которые напрямую не зависят от деятельности цеха. Необходимо также отметить, что гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание также не входят в состав производственной себестоимости. Учет таких расходов ведется на счете 93 «Расходы на сбыт».

Учитывая главную управленческую функцию производственной себестоимости — критерий нижнего уровня цены, можно сделать вывод, что такое существенное изменение значения производственной себестоимости не может не отразиться на ценообразовании. Ниже производственной себестоимости — границы цены — предприятие не должно устанавливать цену на свою продукцию. Для руководителя предприятия информация о производственной себестоимости служит инструментом определения выгодности (рентабельности) работы цеха, производства или предприятия по выпуску продукции.

Важнейшими целями ЗАО «НКМЗ» являются улучшение рентабельности, обеспечение ликвидности и повышение эффективности работы. Чтобы достичь этих целей, на предприятии необходимо систематически обновлять действующие инструменты внутреннего корпоративного учета. Руководители всех уровней должны чаще проводить оперативный анализ и более эффективно использовать оперативный инструментарий, чтобы быстрее реализовывать совместно установленные цели. В связи с этим на предприятиях необходимо ввести в практику работы дополнительные современные технологии учета и сбора информации.

Для успешного развития внутреннего корпоративного учета очень важна востребованность информации руководителями различного уровня. Действующая система бухгалтерского учета готова предоставить необходимые данные, нужны заинтересованность и квалификация пользователей.

Наш опыт разработки и внедрения автоматизированной системы бухгалтерского и налогового учета крупного промышленного предприятия показал, что без создания единой информационной базы нельзя решать и задачи управленческого учета.

Комплексная автоматизация всех видов учета (финансового, управленческого и налогового) в ЗАО «НКМЗ» имеет целью объединение бухгалтерии с финансовыми, коммерческими и техническими службами, производством и отделами управления. Актуальность проблемы вызвана также и фактическим разделением бухгалтерского (финансового) и налогового учета. В связи с принятием Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий» налоговый учет вышел за рамки традиционного бухгалтерского учета и ведется по другим правилам. В связи с этим появилась необходимость в разработке нового механизма ведения бухгалтерского учета в автоматизированной системе информационного обеспечения учетных работ. Разработанная технология позволяет вести все виды учетов в рамках одной автоматизированной системы параллельно, без дополнительных финансовых затрат и рутинной работы, вводить в базу данных документы. Технология гарантирует достоверность отражения показателей финансовой отчетности и формирования налоговых деклараций. Благодаря комплексной автоматизации бухгалтерского и налогового учета вместо сложного коктейля разнородных показателей становятся очевидны финансовые результаты каждого вида деятельности предприятия, появляется возможность управлять этими видами как в целом, так и по отдельности.

При имеющемся сегодня довольно большом рынке программных продуктов данное решение может выглядеть достаточно спорным. Однако в нашем случае оно дает такие преимущества, как непосредственная близость разработчиков к объекту автоматизации, глубокое знание специфики предметной области. Разработки ориентированы на сложившуюся систему учета и управления, способны быстро реагировать на постоянно изменяющееся украинское законодательство.

Также необходимо подчеркнуть, что автоматизированная система информационного обеспечения бухгалтерского, налогового и управленческого учета дает возможность руководству ЗАО «НКМЗ»:

- разрабатывать варианты сценарии стратегии развития предприятия;
- организовывать планирование и оперативное управление себестоимостью продукции, работ и услуг;
- вести непрерывный финансовый мониторинг состояния экономики предприятия, повышая вероятность получения стабильной прибыли;
- контролировать ход выполнения договорных отношений с поставщиками и заказчиками;
- осознать свои конкурентные преимущества;
- проводить качественный анализ итогов деятельности и оперативно вырабатывать корректирующие ходы;
- мотивировать эффективную работу персонала.

Наш опыт разработки и внедрения автоматизированной системы бухгалтерского и налогового учета показал, что без создания единой информационной базы нельзя решать и задачи управленческого учета. Для этого на НКМЗ разрабатывается и внедряется в рамках системы корпоративного управления заводом комплексная система **сквозного бюджетирования и контроллинга предприятия** на основе применения современных информационных технологий. Бюджетирование включает постановку цели предприятия, текущий сбор и обработку информации для принятия управленческих решений, осуществление функций контроля отклонений фактических показателей деятельности предприятия от плановых, а также, что наиболее важно, подготовку рекомендаций для принятия управленческих решений с учетом координации, интеграции и направления деятельности всей системы управления предприятием на выполнение поставленных задач. Система выполняет функцию «управления управлением» и является синтезом планирования, учета, контроля, экономического анализа, организации информационных потоков и многого другого.

Бюджетирование является поставщиком информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии. Поэтому такая информация должна быть достоверной, полной, существенной, полезной (эффект от ее использования должен превышать затраты на ее получение), понятной, своевременной и регулярной.

Принятие Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» отражает возросшую потребность к этому инструменту информационного обеспечения эффективного управления предприятием и будет способствовать реформированию бухгалтерского учета в интересах всех пользователей учетно-экономической информации.

Внедрение национальных Положений (стандартов) бухгалтерского учета в силу их направленности, прозрачности и большей свободы предприятий в определении объектов и правил учета, несомненно, положительно сказывается на организации управленческого учета.

Розділ VI. СТАНОВЛЕННЯ АУДИТУ

М. Кужельний, д-р екон. наук, проф.

Київський національний економічний університет

ПРОЦЕСИ РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

Прийняття у жовтні 1998 р. Урядової програми реформування системи бухгалтерського обліку в Україні (постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.98 № 1706) зафіксувало перший крок організованого переходу до системи обліку, яка б відповідала міжнародним вимогам. Це пов'язано з тим, що у світовому просторі, де створено ряд міжнародних організацій, що вивчають економіку, науку, культуру, освіту, екологію та інше, не можна користуватись показниками, методика обчислення яких у країнах світу неоднакова, а тому і результати різні. У зв'язку з цим до системи обліку як основи інформаційного забезпечення висуваються підвищені вимоги. Отримана шляхом бухгалтерського обліку інформація безсумнівна, бо вона достовірна і гарантує дійсність зверхень та змін знизу догори, тобто від первинної ланки (підприємств, організацій, установ) до міністерств, відомств і всієї держави в цілому.

Отож, передумовами реформування обліку виступають: світовий простір з його умовами, які називаються ринкова економіка; система показників на макрорівні; Закон «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»; новий План рахунків бухгалтерського обліку; впровадження Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, першочинником чого є міжнародні стандарти.

Затвердження програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів визначило головне завдання трансформації національної системи бухгалтерського обліку, яка полягає у прискоренні процесу приведення її у відповідність з вимогами ринкової економіки. Реформування системи бухгалтерського обліку — це його перебудова за такими напрямками:

- створення нормативної бази — положень (стандартів) на основі законодавчо закріплених принципів ведення бухгалтерського обліку;
- затвердження національного Плану рахунків та Інструкції з його застосування;
- методичне забезпечення шляхом розробки необхідних інструкцій, положень, вказівок, коментарів;
- кадрове забезпечення (підготовка, перепідготовка, підвищення кваліфікації фахівців бухгалтерського обліку);
- розробка нових форм і методів обліку, перегляд первинних документів відповідно до нових положень (стандартів) та Плану рахунків;