

ВОПРОСЫ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ТРАНЗИТИВНОЙ ЭКОНОМИКИ

В условиях транзитивной экономики как никогда важно четко разграничивать основные направления развития бухгалтерского учета как науки и совершенствования бухгалтерского учета как практической деятельности. Однако теоретическая разработка и практическое внедрение Международных стандартов финансовой отчетности на современном этапе трансформирования экономики Республики Беларусь весьма актуальны и в сфере счетоведения, и в сфере счетоводства.

В интересах гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) внесены изменения в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», которые обуславливают необходимость обязательного более глубокого теоретического осмысления ряда категорий с позиций основополагающих принципов бухгалтерского учета. Разработка правил, стандартов учета и процедур, связанных с представлением финансовых отчетов, предполагает четкое соответствие всех элементов финансовой отчетности своим определениям и критериям признания. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности определяют активы — один из основных элементов финансовой отчетности — как ресурсы. При этом понятие актива как ресурса вытесняет в МСФО отождествление активов с имуществом. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет активы как имущество. Особого уточнения требует определение элемента обязательства. Согласно Принципам обязательства должны отвечать трем основным характеристикам: быть текущей задолженностью, возникать из событий прошлых периодов, привести в будущем к оттоку ресурсов организации. В указанном законе при определении обязательства в качестве урегулирования задолженности названы уменьшение активов и увеличение капитала.

В теорию и практику национальной системы бухгалтерского учета вновь введена экономическая категория «капитал», которая также является элементом финансовой отчетности. При этом в состав бухгалтерской отчетности включен Отчет об изменении капитала. Работа по дальнейшей гармонизации правил, стандартов учета и процедур по представлению финансовых отчетов предусматривает конкретизацию основных факторов, влияющих на изменение величины капитала в теории бухгалтерского учета. Последние в свою очередь детализируют хозяйственные операции, непосредственно изменяющие величину капитала, что в практической бухгалтерской деятельности обуславливает необходимость наличия соответствующих счетов бухгалтерского учета.

Это требует конкретных дополнений и изменений в Типовом плане счетов бухгалтерского учета.

Отсутствие в теории национальной системы бухгалтерского учета разграничения факторов, влияющих на величину капитала, не позволяет формировать основные нормативные правовые акты для практической бухгалтерской деятельности с достаточной степенью надежности. Так, в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» доходы, также являющиеся элементом финансовой отчетности, определены как увеличение активов или уменьшение обязательств, ведущие к увеличению капитала; расходы — как уменьшение активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению капитала. При этом в двух определениях, которые непосредственно затрагивают величину капитала, не оговорено возможное одновременное влияние волеизъявления собственника.

При построении любой системы учета в соответствии с требованием гармонизации с МСФО центральное место отводится капиталу, величина которого определяется как деятельностью организации, так и волеизъявлением собственника. Это предполагает наличие и учет операций по вложению и изъятию капитала.

Подсекция «СТАТИСТИКА»

*М.И. Абламейко, зав. отделом
НИИ статистики (Минск)*

ВОЗМОЖНОСТИ СРАВНИТЕЛЬНОЙ ОЦЕНКИ НАУЧНОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН

Обоснованная оценка и государственное регулирование развития науки в Беларуси невозможны без учета мировых тенденций, связанных с постоянно набирающими темпы процессами глобализации. Возникает проблема изучения этих тенденций и их сопоставления с процессами, происходящими в белорусской научной сфере.

Большинством стран мира для организации статистического наблюдения в области научных исследований и разработок (ИР) применяется методологическое руководство, разработанное экспертами ОЭСР, которое получило название «Руководство Фраскати». Использование стандартизированных терминов, определений, показателей, классификаций дает возможность странам проводить сравнительную оценку национальных тенденций в сфере науки с мировыми, координировать и совершенствовать научно-техническую политику, развивать международное сотрудничество.