

## **ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

На современном этапе развития возможность выхода компаний на мировой финансовый рынок во многом определяется соответствием их отчетности требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Большинство бирж мира приняло эти стандарты для применения к акциям с международной котировкой. Мировой рынок частично закрыт для компаний, отчетность которых не соответствует МСФО, в частности, это касается и компаний таких развитых стран, как Германия и Франция.

Для обеспечения свободного доступа субъектов хозяйствования на мировой финансовый рынок такие страны, как Российская Федерация, Украина, Грузия, Латвия приняли МСФО за основу для ведения бухгалтерского учета. В 1998 г. в Республике Беларусь была также принята Программа перехода на международные стандарты финансовой отчетности, но практических шагов по ее реализации предпринято не было. В то же время необходимость перехода Республики Беларусь на международные стандарты обусловлена двумя факторами:

1) интеграционными процессами с Российской Федерацией, где уже принят План счетов, соответствующий требованиям МСФО;

2) потребностью выхода белорусских компаний на мировой рынок и привлечения иностранных инвестиций в отечественную экономику, для чего отчетность белорусских предприятий должна быть понятна иностранному инвестору.

На сегодняшний день отчетность белорусских предприятий не соответствует требованиям МСФО по многим позициям, наиболее существенные из которых касаются учета финансовых результатов и внеоборотных активов. На проблемах учета последних и, в частности, учета амортизации, которая оказывает существенное влияние на формирование финансового результата, остановимся подробнее.

При начислении амортизации несоответствие методики белорусского учета требованиям МСФО определяется следующими четырьмя позициями.

1. В соответствии с МСФО № 16 “Основные средства” амортизация представляет собой систематическое уменьшение стоимости амортизируемого актива, является следствием износа и начисляется по всем объектам основных средств, кроме тех, которые не изнашиваются (по земле). Она отражает процесс обесценения имущества организации и соответственно снижения ее капитала. В Республике Беларусь по ряду объектов основных средств амортизация не начисляется, а рассчитывается только износ, который отражается за балансом. В результате стоимость имущества, отраженная в балансе, оказывается искусственно завышенной, что противоречит требованиям МСФО. В то же время в учете не предусмотрены механизмы, позволяющие при использовании методов ускоренной амортизации нивелировать их отрицательное влияние на сумму источников собственных средств, как, например, отнесение сумм ускоренной амортизации не на счет накопленной амортизации, а на счет “Регламентируемые резервы” во Франции, или возможность при использовании ускоренной амортизации для целей налогообложения одновременно использовать методы линейной амортизации для целей составления финансовой отчетности в США.

2. В отечественной системе бухгалтерского учета не предусмотрен механизм внеплановой амортизации, которая применяется при падении балансовой стоимости активов ниже их рыночной стоимости. Необходимость ее применения закреплена в МСФО, а также непосредственно в законодательстве ряда стран (США, Великобритания, Германия, Франция).

3. В Беларуси отсутствуют четкие критерии о необходимости капитализации аренды, что является принципиальным при оценке финансового положения предприятия и жестко регламентируется в законодательстве зарубежных стран (США, Германия, Великобритания). Нами предложены следующие критерии, определяющие необходимость капитализации аренды: переход права собственности, срок действия договора аренды, возмещение стоимости арендуемого имущества за период аренды.

4. В Республике Беларусь срок использования активов устанавливается законодательно, а не оценочными организациями, исходя из сочетания экономических выгод от объекта и затрат по нему, что требуется в соответствии с МСФО.

5. В отчете о прибылях и убытках не предусмотрено отдельное отражение суммы амортизации, что необходимо внешним инвесторам для верной оценки финансового положения орга-

низации, независимо от применяемых ею методов амортизации.

Таким образом, на примере учета амортизации основных средств показано несоответствие системы отечественного бухгалтерского учета требованиям МСФО, которые служат основой гармонизации систем учета в мировой экономике. Принимая во внимание необходимость включения Республики Беларусь в мировые процессы глобализации, а также факт ее сближения с Российской Федерацией, считаем возможным рекомендовать пересмотреть действующие стандарты учета для обеспечения их соответствия Международным стандартам.

*П.С. Дедков*  
БГЭУ (Минск)

## **ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ СТРУКТУРЫ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЦЕССА: МИРОВОЙ ОПЫТ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ**

Решение проблемы организации и управления инновациями является важным фактором выхода Республики Беларусь из затянувшегося экономического кризиса. Для решения проблемы организации инновационной деятельности в нашей стране необходимо обратиться к методологическим основам инноватики и к передовому западному опыту в этом направлении. Под инновацией следует понимать не продукт превращения новой технологии в товар или услугу, а некий товар, услугу или процесс, который воспринимается потребителем как новый. Кроме того, в определенных условиях инновацией может считаться и уже известный рынку продукт, но произведенный с меньшими издержками и имеющий более низкую цену. Такой подход к понятию инновации особенно существенен для крупных белорусских экспортеров.

Причиной такого «нетехнологического» подхода к инновациям является прежде всего разнообразие источников инноваций, которыми могут быть: неожиданное событие (неожиданный успех или неожиданная неудача); несоответствие между реальностью, такой, каковой она является, и ее отражением во мнениях и в оценках людей; изменение потребностей производственного процесса; изменения в структуре отрасли или рынка; демографические изменения; изменения в восприятии и в ценностных установках; новые знания, научные и ненаучные.