

**ПЕРСПЕКТИВЫ И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ БЕЛАРУСИ**

А. П. Михалкевич, профессор БГЭУ

Одной из основных закономерностей современной эпохи является возрастание роли внешнеэкономических связей в экономическом развитии всех стран. хозяйственное сближение стран все ощутимее влияет на темпы и характер экономического и социального развития, на общую политическую обстановку в мире, открывает больше возможностей для экономического сотрудничества стран.

В связи с созданием нового механизма внешнеэкономических связей, расширением деятельности совместных предприятий возникает необходимость изучения и использования организациями Республики Беларусь основных международных принципов организации бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности.

Кроме того, в настоящее время в мире осуществляются процессы по интернационализации экономик различных стран. Интернационализация бизнеса привела к тому, что многие аспекты как научного, так и практического направления приобрели международную окраску.

Бухгалтерский учет, как и политика, и идеология не знает национальных границ. Учетные технологии экспортируются и импортируются, доказывая этим, что применяемые в различных странах учетные системы имеют много общего. Особенно много общего в организации учета в странах тесно связанных между собой экономически, политически, а также имеющих общие географические границы. В условиях интернационализации экономики, появления мультинациональных корпораций, финансовая отчетность подготавливается в интересах всех потребителей информации, которые могут быть расположены даже на разных континентах. Финансовая отчетность приобретает транснациональный характер, т.е. она представляется заинтересованным лицам за пределы государств. В условиях интернационализации экономики бухгалтерский учет приобретает интернациональный характер.

Существуют и другие факторы, способствующие интернационализации учета. Среди них можно выделить необходимость создания международной информационной системы для управления мультинациональными корпорациями. Такая информационная система должна строиться на основании данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, которая должна составляться с использованием единых подходов, правил и принципов.

В этих условиях появляется необходимость подготовки финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, которые бы учитывали национальные особенности ведения бухгалтерского учета и вместе с тем удовлетворяли требованиям пользователей отчетности различных стран. Особое значение приобретает вопрос о доведении понятной и достоверной информации до потенциальных инвесторов. Для составления такой финансовой отчетности необходимо изучить и знать содержание и требования международных стандартов, критически оценивая их возможности применения в той или иной стране конкретными предприятиями.

Применение стандартов не может быть частичным. Финансовая отчетность может соответствовать требованиям стандартов или не соответствовать.

В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем для организаций Республики Беларусь является приведение существующей системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. Однако необходимо учитывать и тот факт, что международные стандарты финансовой отчетности носят рекомендательный характер. Они используются в качестве ориентиров национальными государственными и общественными профессиональными организациями при разработке стандартов учета и отчетности. Национальные организации зарубежных стран используют международные стандарты финансовой отчетности после соответствующего их приспособления к национальным бухгалтерским требованиям. Кроме того, международные стандарты финансовой отчетности (IAS) признаются далеко не всеми странами. Страны англосаксонской группы (США, Канада и др.) при организации учета и составлении финансовой отчетности руководствуются «общепринятыми принципами бухгалтерского учета» США (GAAP). Стандарты GAAP утверждаются Советом по стандартам финансового учета. Они совместимы с Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS). Однако стандарты GAAP по сравнению с IAS являются более детальными и учитывают особенности экономики этих стран. Совет по стандартам финансового учета учрежден в июле 1973 года, который разрабатывает и утверждает стандарты в форме

положений о стандартах финансового учета, составляющие «Общепринятые принципы бухгалтерского учета» США (GAAP). С момента своего образования Совет по стандартам финансового учета выпустил свыше 100 положений о стандартах финансового учета и шесть Положений о концепциях учета. Стандарты (GAAP) являются продуктом достижения баланса интересов всех вовлеченных в этот процесс сторон, и прежде всего тех, кому предстоит на практике использовать их, а также и государственных органов. В обсуждении проектов стандартов активное участие принимают общественные профессиональные организации бухгалтеров.

Международные стандарты финансовой отчетности утверждаются Комитетом международных стандартов финансовой отчетности (КМСФО), который создан еще в 1973 году. За это время он создал комплексную систему, насчитывавшую 39 стандартов. КМСФО разрабатывает международные стандарты финансовой отчетности для их последующего использования во всех странах мира. Одним из важнейших объектов деятельности Комитета является гармонизация стандартов учета, принятых в различных странах. Международные стандарты не искажают национальные стандарты и инструкции. Члены КМСФО стремятся убедить соответствующие государственные и общественные организации в преимуществах использования международных стандартов финансовой отчетности.

Страны Европейского Союза используют международные стандарты как основу для гармонизации финансовой отчетности этих стран. Национальные стандарты финансовой отчетности стран Европейского Союза и другие законодательные документы по вопросам финансовой отчетности разработаны в соответствии с Четвертой Директивой ЕЭС от 26 июля 1978 года, устанавливающей требования для стран сообщества по составлению всех форм отчетности.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что международные стандарты финансовой отчетности не являются полностью «международными».

Кроме того, необходимо учесть и тот факт, что международные стандарты учета и отчетности разработаны для стран с развитой рыночной экономикой с использованием их национальных систем бухгалтерского учета, основанных на различных подходах и принципах: определения финансовых результатов, учета и оценки производственных запасов, начисления и учета износа, отражения в учете иностранной валюты и др.

В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий.

Финансовый учет решает проблемы взаимоотношений предприятия с государством, банками, акционерами, поставщиками, т.е. решает вопросы внешней деятельности.

Управленческий учет направлен на решение внутренних проблем, связанных с повышением эффективности работы структурных подразделений. Взаимосвязь между финансовой и управленческой бухгалтериями осуществляется различными способами.

Финансовая отчетность составляется по данным финансовой бухгалтерии. Она является самостоятельным автономным подразделением и информация управленческой бухгалтерии не участвует в составлении финансовой отчетности.

Национальные системы бухгалтерского учета зарубежных стран и международные стандарты финансовой отчетности основаны на использовании метода определения конечного финансового результата «Затраты-выпуск». Основой этого метода является соизмерение стоимости выпущенной продукции с затратами по снабжению, производству и реализации за отчетный период с корректировкой их на изменение стоимости остатков производственных ресурсов к началу и концу периода. При этом за выпуск принимаются все доходы субъекта бизнеса за отчетный период (от производственной, финансовой и др. видов деятельности).

Учитывая вышеизложенное следует определиться, сможем ли мы в настоящее время осуществить переход на международные стандарты учета и отчетности, и есть ли в этом необходимость? Надо ли нам делить единый бухгалтерский учет на финансовый и управленческий, а бухгалтерию на финансовую и управленческую? Надо ли нам менять законодательную и нормативную базу, подстраиваясь под метод определения финансового результата «Затраты-выпуск»? Имеются и другие вопросы. Среди них выделим наиболее существенный. Отвечает ли требованиям международных стандартов финансовой отчетности наша экономика и отвечает ли требованиям нашей экономики наша национальная система бухгалтерского учета? Ответы на эти и другие вопросы можно получить в результате проведения научных исследований и критического изучения практики организации бухгалтерского учета на наших предприятиях и в зарубежных странах с учетом требований международных стандартов и национальных особенностей нашей экономики.

Однако развитие и совершенствование учета и финансовой отчетности мы во многом связываем с использованием международных стандартов. Этого требуют внедрение в экономику нашей страны рыночных отно-

шений, необходимость улучшения управления производством, желание найти нашими организациями зарубежные источники финансирования, а также необходимость совершенствования учета и отчетности в изменившихся экономических условиях хозяйствования наших организаций.

Изучение опыта организации бухгалтерского учета зарубежных стран позволяет лучше оценить систему учета на наших предприятиях, установить все положительные и отрицательные стороны, принять необходимые законодательные акты, способствующие улучшению учета и отчетности, которые бы отвечали требованиям управления в современных условиях хозяйствования субъектов бизнеса.

Международные стандарты финансовой отчетности являются основой для приведения отчетности наших организаций в сопоставимый вид с другими странами, для разработки своих национальных стандартов учета и отчетности. Для того, чтобы правильно применять международные стандарты необходимо их изучить, критически осмыслив содержание каждого из них в сопоставлении с действующими положениями в нашей стране. При этом необходимо иметь в виду, что международные стандарты значительно отличаются от учетных методик, применяемых нашими организациями.

Многие принципы и концептуальные основы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, содержащиеся в международных стандартах, имеют большое методологическое значение для совершенствования бухгалтерского учета в нашей стране. Отдельные положения международных принципов и стандартов финансовой отчетности уже нашли отражение во многих наших законодательных документах, в инструкциях и положениях по бухгалтерскому учету. Дальнейшее изучение и внедрение требований международных стандартов финансовой отчетности будет способствовать приведению нашего учета и отчетности в сопоставимый вид в сравнении с другими странами, а также в соответствии с требованиями нашей экономики, что окажет положительное влияние на повышение ее эффективности.

ВЫМЫВАНИЕ КАПИТАЛА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА И ЕГО ПОСЛЕДСТВИЯ

В. С. Кивачук, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита БГТУ

Оценка состояния организации на предмет возможного банкротства сопряжена с определенными сложностями. Одной из них является то, что у суда, управляющего да и у самого собственника на сегодняшний день нет надежного инструментария для проведения экспертизы организации на предмет нежизнеспособности. Это характерно для условий Российской Федерации и Республики Беларусь. Продолжают функционировать организации, которые по основным критериям являются экономически несостоятельными. Главным объяснением такой ситуации является то, что эти организации являются государственными или с государственной долей собственности, а собственник не позволяет в полной мере в данном экономическом пространстве действовать законам рынка.

Множественность курсов валюты, равно как и множественность цен на отдельные виды продукции или услуг, приводит к неоправданному нарушению принципа бухгалтерского учета — принципа оценки. Все учитываемые средства и обязательства должны иметь в бухгалтерском учете оценку. Занижение цен опасно для организации, так как в такой ситуации начинает действовать особый закон экономики — закон вымывания дешевого ресурса (капитала). Он гласит, что если организация (государство) начинает отражать свои одинаковые средства по нескольким базам оценки, то разница в ценах между действующей рыночной ценой и фактической ценой, используемой в учете, вымывается (исчезает) из оборота организации (государства). Происходит приведение внутренних цен (в рамках организации, государства) на одинаковые ценности путем первоочередного использования дешевого ресурса. Этот принцип имеет преобладающее действие в условиях смешанной экономики, когда на уже действующем рынке товаров и услуг встречаются товары произведенные предприятиями как государственной, так и не государственной собственности.

Подтверждением этому могут выступать многочисленные проявления действия данного закона [1].

- Наличие на складе организации материалов, ГСМ, продукции, купленной по низким ценам, приводит к первоочередной реализации ее заинтересованным лицам или передается в свободную реализации по действующим ценам за рамками предприятия должника.

- Жесткий контроль за ценами на реализуемую продукцию и их занижение государством до уровня “социально оправданных”, приводит к тому, что разница между отпускными ценами организации и действу-