

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.

Если задать вопрос руководителям белорусских организаций, в частности г. Барановичи, для кого их бухгалтера составляют бухгалтерскую отчётность, их ответ никого не удивит — для налоговых органов. В настоящее время составляют бухгалтерскую отчётность в соответствии с МСФО всего лишь тридцать организаций Республики Беларусь. Данные организации составляют отчётность в двух экземплярах: в соответствии с национальным законодательством Республики Беларусь (что обусловлено Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности») и в соответствии с МСФО. Нетрудно представить, что издержки на подготовку такой отчётности очень велики, и в обязательном порядке необходимо проведение аудита этой отчётности.

Интересы инвесторов, кредиторов и собственников с белорусской отчётностью, как правило, не связываются. Однако сейчас всё чаще говорят о переходе Республики Беларусь на МСФО. Данный переход связан с Государственной программой перехода на Международные стандарты бухгалтерского учёта, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694.

С 21 декабря 2011 года Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь принят в первом чтении проект Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности», внесённый Советом Министров Республики Беларусь. В законопроекте установлена обязательность составления консолидированной отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (ст. 18 законопроекта).

Но готовы ли отечественные специалисты формировать действительно прозрачную и понятную любому заинтересованному пользователю отчётность согласно МСФО? К сожалению, как показала практика, в нашей республике весьма ощутим недостаток не только квалифицированных специалистов в области МСФО, но и бухгалтеров и руководителей, имеющих элементарное представление о Международных стандартах финансовой отчётности.

При переходе на Международные стандарты финансовой отчётности (МСФО) необходимо уделить должное внимание разработке учётной политики в белорусских организациях, а также необходимо утвердить целый ряд документов: рабочий план счетов бухгалтерского учёта, формы первичных учётных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчётности, правила документооборота. Кроме того, необходимо разработать порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также утвердить методы их оценки. Международный стандарт IAS 8 «Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки» иначе трактует понятие учётной политики: «Это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчётности». И белорусские стандарты бухгалтерского учёта (БСБУ), и МСФО требуют раскрывать положения учётной политики в примечаниях к финансовой отчётности (пояснительной записке). При этом в отечественном учёте необходимо утвердить отдельный документ, посвященный учётной политике. Учитывая нормы МСФО, подобные действия желательны, но не обязательны — вся информация может содержаться в примечаниях к финансовой отчётности.

Выбор рабочего плана счетов — индивидуальное дело организации, при желании его можно вообще не составлять, хозяйственные операции можно фиксировать просто словами. Однако, учитывая долгосрочный опыт общения с планами счетов бухгалтерского учёта, основанными на принципе порядковой нумерации, бухгалтерский учёт белорусским бухгалтерам вести без составления корреспонденции счетов весьма затруднительно. В практическом применении, в зависимости от принципов формирования аналитического учёта в организации, счета могут достигать 20—30 знаков. Еще один пример — формы первичных учётных документов. В МСФО их просто не существует. Организация сама может составлять удобные ей формы, без утверждения или регистрации в соответствующих инстанциях. При ведении учёта и формировании отчётности в соответствии с МСФО важно, чтобы в бланки документов попала информация, которая должна быть раскрыта в соответствии со стандартами, кроме того, необходимо обеспечить сопоставимость форм, относящихся к разным периодам.

Порядок проведения инвентаризации также не входит в требования МСФО. Организация и аудиторская служба сами заботятся о том, как отразить все активы и обязательства с достаточной степенью надёжности. К тому же организации должны придерживаться принципа осмотрительности, согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы занижены.

Для того чтобы выполнять поставленные задачи, финансовая отчётность, отвечающая требованиям МСФО, составляется по методу начисления. Согласно данному методу, результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учётных записях и включаются в финансовую отчётность в периодах, к которым относятся. Финансовая отчётность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах выплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Таким образом, они обеспечивают пользователей информацией о прошлых операциях и прочих событиях, которая чрезвычайно важна при принятии экономических решений.

Не требуется в учётной политике по МСФО определять и правила документооборота. Эти правила говорят о наличии системы внутреннего контроля в компании, описанные в Международных стандартах аудита, которые облегчают составление отчётности, но в её формировании не участвуют. Важно отметить, что МСФО содержат принцип приоритета экономической сущности над юридической формой (substance over form). Согласно ему сделка или событие могут быть отражены в отчётности даже при отсутствии документов, т. е. операция должна быть отражена не в соответствии с юридической формой, а в соответствии с экономической сущностью.

Например, операции финансового лизинга всегда отражаются на балансе лизингополучателя, а сделку по обратному лизингу можно отразить как привлечение инвестиций.

Суммируя все преимущества применения МСФО, важно отметить положительные факторы для всех заинтересованных пользователей финансовой отчётности:

- 1) для финансовых аналитиков и инвесторов — это понятность и сопоставимость, прозрачность и надёжность, снижение издержек по анализу отчётности;
- 2) для компаний — снижение издержек по привлечению капитала, единая система учёта, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учёта;
- 3) для аудиторов — единообразные принципы отчётности, возможность участия в процедуре принятия самих стандартов;
- 4) для развивающихся стран — снижение издержек по разработке национальных стандартов, привлечение инвесторов.

В случае полного перехода Республики Беларусь на МСФО — это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между нашей республикой и международным сообществом. Качественное повышение прозрачности финансовой отчётности будет означать снижение рисков инвестиционных вложений, а следовательно, и снижение стоимости на их привлечение [2].

Очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного. Тем не менее, переход будет реально закончен лишь тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители компаний будут действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации.

В числе других задач перехода следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учёта на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике. Стоит подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учётом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путём слепого копирования западного опыта [1, с. 25].

Таким образом, белорусский бухгалтерский учёт требует детального документального обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом стандарте и интерпретации. Такой подход позволяет избежать искажений в финансовой отчётности, возникающих из-за задержек в документообороте.

Знание МСФО в скором времени станет нормой для бухгалтеров Республики Беларусь.

Список цитируемых источников

1. *Моисеева, О. П.* Финансовый и управленческий учёт в зарубежных странах : курс лекций / О. П. Моисеева. — Минск : БГЕУ, 2009. — 203 с.
2. Сайт компании «Главный бухгалтер-Инфо», разработчика информационно-справочных систем [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.glavbuh.info. — Дата доступа: __.__.2012. — Загл. с экрана.

Материал поступил в редакцию 10.02.2012 г.

УДК 631

Н. В. Манько
ОАО «Барановичхлебопродукт»,
г. Барановичи, Республика Беларусь

НОРМАТИВНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВНУТРИФИРМЕННОГО ХОЗРАСЧЁТА В АКЦИОНЕРНОМ ОБЩЕСТВЕ

Благодаря укрупнению, открытое акционерное общество (далее — ОАО) «Барановичхлебопродукт» стало производственно-торговой фирмой с головным инвестором — хлебокомбинатом и сельскохозяйственными подразделениями, которые выращивают растениеводческую и животноводческую продукцию для последующей её переработки и реализации. К акционерному обществу присоединились два сельскохозяйст-