

Н. С. Недашковская, канд. экон.наук, доцент
Белорусский государственный экономический
университет, Бобруйский филиал

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ БЕЛАРУСИ НА ПУТИ К МСФО

С целью гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности постановлением Совмина РБ 04.05.1998 г. № 694 была утверждена Государственная программа, основными задачами которой явились: формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей; обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в РБ с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне; оказание методической помощи организациям в понимании и внедрении системы управленческого учета. Ключевым элементом программы была разработка отечественных стандартов. Был утвержден и конкретный перечень стандартов, а так же срок перехода организаций на международные стандарты финансовой отчетности в РБ — до 1 января 2008 года.

За 10 лет, прошедших после принятия Государственной программы, проведена значительная работа, приняты ряд нормативных правовых актов, соответствующих МСФО. Формально можно сказать о выполнении программы. Однако осталось много нерешенных проблем. Так, целый ряд базовых стандартов, принятых в качестве основы для создания отечественных стандартов, после разработки их аналогов, были заменены на новые (МСФО 35 «Прекращаемая деятельность», МСФО 22 «Объединение компаний» и другие). В результате ряд национальных стандартов (инструкций, положение и т. п.) уже не соответствуют действующим МСФО.

Некоторые разработанные отечественные стандарты, положения, инструкции изначально противоречат подходам, изложенным в МСФО. Так, в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» суммы положительного или отрицательного гудвила должны влиять на финансовые результаты, в отечественных стандартах они рассматриваются как доходы и расходы будущих периодов с последующим списанием на счет учета добавочного капитала.

Имеются и существенные различия в подходах к отражению курсовых разниц. В соответствии с МСФО 21 «Влияние измене-

ния валютных курсов» курсовые разницы признаются доходом или расходом в период их возникновения. В соответствии с законодательством РБ курсовые разницы относятся на счета по учету доходов или расходов будущих периодов с последующим постепенным списанием на финансовые результаты, что искажает текущие результаты хозяйственной деятельности.

Отличаются и подходы к отражению результатов переоценки основных средств. В соответствии с МСФО при уменьшении балансовой стоимости сумма уценки должна признаваться в качестве расхода. При дооценке актива, сумма увеличения рассматривается как добавочный капитал, но только после того как часть или вся сумма дооценки была направлена на компенсацию суммы уценки этого же актива, признанной ранее в качестве расхода. В РБ результаты переоценки влияют только на величину добавочного капитала. При дооценке добавочный капитал увеличивается, при уценке — уменьшается. Имеются и другие не менее существенные различия.

Часть из разработанных в соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ нормативных актов носят декларативный характер и практически не используются в учете. Многие из работников бухгалтерских служб вообще не подозревают об их наличии, так как они не вписываются в действующую практику хозяйственной деятельности. Это стандарты бухгалтерской отчетности: «События после отчетной даты», «Объединение организаций», «Прекращаемая деятельность», «Прибыль на акцию» и др.

Аналоги многих международных стандартов даже не были запланированы к разработке. А имеющиеся отечественные нормативные акты нельзя считать аналогами, так как методологические аспекты многих международных стандартов принципиально отличаются от отечественных подходов.

Таким образом обеспечить прозрачность отечественной финансовой отчетности для зарубежных партнеров достаточно сложно. Формально программа перехода на МСФО выполнена, фактически — гармонизация с МСФО не обеспечена. В связи с этим сегодня можно говорить лишь о гармонизации отдельных элементов национальной системы учета с основополагающими принципами МСФО.

Основными проблемами национального бухгалтерского учета остаются: недостоверно формирование в учете стоимости активов организаций; неполное включение в себестоимость продукции затрат, непосредственно связанных с процессом производст-

ва; большая готовность к признанию в бухгалтерском учете доходов и активов, чем расходов и обязательств и, как следствие, завышение финансовых результатов; наличие в нормативных актах противоречий и двусмысленных толкований.

Конечно, переход на МСФО для каждой страны не должен быть самоцелью, учитывая ее исторические особенности, действующий механизм хозяйственной деятельности. Имеют право на существование и свои особенности учета, однако эти особенности должны быть четко обозначены и понятны для заинтересованы лиц — иностранных инвесторов, акционеров и других. И над этим в РБ необходимо еще работать.

О. А. Нужна, канд. экон. наук, доцент
Луцкий национальный технический университет

КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЬ АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИХ ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВИХ ФОРМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Одним із суттєвих показників стану підприємства, який визначає перспективи його подальшого розвитку, можливість досягнення стратегічних цілей та завдань, є його конкурентоспроможність.

Конкурентоспроможність аграрних підприємств в умовах ринкової економіки визначається здатністю до їх ефективної діяльності по виробництву і реалізації сільськогосподарської продукції, що забезпечує максимальну окупність засобів виробництва і вкладених коштів.

Під час проведення дослідження нами було обстежено п'ятдесят сільськогосподарських підприємств Волинської області і визначено рівень їх конкурентоспроможності за трьома методами: ринковою часткою, теорією ефективної конкуренції та методом бенчмаркінгу.

Також було досліджено зв'язок між організаційно-правовою формою господарювання на селі та рівнем конкурентоспроможності підприємств. Розглядаючи діючі форми підприємницької діяльності на селі, ми виділили найбільш поширені (сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю, акціонерне товариство, сільськогосподарський виробничий кооператив, приватне підприємство, селянське (фермерське) господарство).