

Результат здоровьесформирующего образования – целостная гармоничная личность с высоким уровнем духовно-нравственной, физической, интеллектуальной культуры, конкурентоспособная и легко адаптирующаяся к изменениям в социокультурной среде.

Безусловно, предложенный подход, являясь комплексным, системообразующим и фундаментальным, вызывает ряд вопросов и разнообразных мнений по его реализации. Опираясь на вышеизложенное, социальная компетентность гуманитарного образования в сфере физической культуры и формирование ЗОЖ обеспечивают вариативность обучения, реализовывая творческий потенциал личности социально-ориентированного студента, сохраняя драгоценное здоровье.

Н. С. Недашковская, В. И. Маргунова
(Беларусь, Бобруйск, Гомель)

РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Данные бухгалтерского учета и отчетности являются наиболее унифицированным и доступным источником информации, чтобы оценить эффективность хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. А формирование в республике рыночных отношений предъявляет все более новые требования и к организации учета, и к составлению отчетности. В то же время возрастание роли внешнеэкономических связей вызывает необходимость в развитии учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). В современных условиях отчетность должна содержать аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей потребностям ее пользователей. Особое значение приобретает не только правильное структурное построение форм финансовой отчетности, но и наполнение их полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации. Поэтому проблема реформирования учета и отчетности в соответствии с современными запросами управления и международными стандартами остается одной из приоритетных и актуальных.

Для обеспечения реальными данными всех потребителей учетной информации о составе, размещении и использовании активов и пассивов, а также получения сводных данных по организации одной отрасли и в целом по стране большое значение имеет соблюдение единых методологических принципов организации бухгалтерского учета.

В каждом государстве учетные принципы разрабатываются исходя из требований международных принципов и особенностей национального законодательства. Международные принципы учета разрабатываются и утверждаются Советом по международным стандартам финансовой отчетности. В Республике Беларусь принципы организации бухгалтерского учета и отчетности утверждены Законом о бухгалтерском учете и отчетности [1]. Основными принципами являются принципы непрерывности деятельности, обособленность, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности. Эти принципы должны быть основополагающими при создании учетной системы.

Система учета и отчетности должна способствовать совершенствованию экономических отношений, поэтому она должна постоянно изменяться и развиваться. При этом внедряются новые методы, способы и приемы организации бухгалтерского учета в соответствии с потребностями управления деятельностью субъектов хозяйствования.

Каждой стране присуща своя национальная система учета. Учетные системы разных стран характеризуются рядом отличительных методов и приемов:

- методами оценки долгосрочных и краткосрочных активов;
- отражения курсовых разниц;
- определения конечного финансового результата и др.

Сравнительный анализ национальных систем учета и отчетности дает возможность установить проблемы бухгалтерского учета в той или иной стране и отличия применяемых методов при организации бухгалтерского учета.

В каждой стране национальные положения регулируют организацию бухгалтерского учета и показатели финансовой отчетности. Такое регулирование осуществляют в большей степени стандарты бухгалтерского учета, разработкой которых занимаются разные организации: государственные органы и профессиональные бухгалтерские организации. Разработка и совершенствование стандартов является важным фактором системы учета и отчетности в каждой стране, так как они обеспечивают сопоставимость бухгалтерской информации между организациями за определенные отчетные периоды и доступность учетной информации для разных пользователей.

За последние годы приняты многие законодательные акты, использование которых внесет значительный вклад в развитие и совершенствование национальной системы бухгалтерского учета

и отчетности. Главной целью происходящих изменений является формирование достоверной и полезной информации о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организаций.

Одним из путей достижения понятности бухгалтерского учета является его унификация. Идею унификации учетных систем реализует Совет по международным стандартам финансовой отчетности путем разработки и публикации МСФО. Разработанные стандарты рекомендуется использовать всем странам. Необходимость в отчетности, составленной по правилам, принятым на мировом уровне, вызвана объективными внешними и внутренними причинами. Подготовка таких отчетных форм позволит конкурировать в борьбе за иностранные инвестиции, повысит прозрачность и сопоставимость отчетности, ее качество для заинтересованных пользователей.

В последние годы проводится значительная работа со стороны государства по унификации учетных систем. Этому способствуют активная внешнеэкономическая деятельность и необходимость привлечения иностранных инвестиций. В то же время ряд факторов сдерживают внедрение международных стандартов, это налоговая политика, юридическая среда, экономическая ситуация в стране и мире.

Ход развития экономики Республики Беларусь, изучение практики организации бухгалтерского учета зарубежных стран подтверждают вывод о том, что реформирование национальной учетной системы должно идти в соответствии с требованиями МСФО, но с обязательным учетом национальных особенностей, сложившегося опыта и действующего налогового и бухгалтерского законодательства. При этом следует учесть, что если международные стандарты финансовой отчетности используются в странах с разными национальными системами учета, то в них регламентируются лишь основные вопросы того участка учета, который рассматривается в определенном стандарте. И стандарты учета не являются неизменными, они периодически пересматриваются и дополняются. Кроме того, МСФО имеют обобщенный характер, содержат большое разнообразие методов учета хозяйственных операций, в них не указаны конкретные интерпретации. Однако в каждой стране проводится обучение и обсуждение МСФО, что оказывает большое влияние на унификацию учетных систем. И каждая страна разрабатывает и утверждает собственные законодательные документы о порядке внедрения стандартов в практику субъектов хозяйствования. В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» общественно значимые организации за 2016 г. должны составить консолидированную отчетность в соответствии с тре-

бованиями МСФО, что приведет к увеличению затрат труда работников и не решит всех проблем совершенствования национальной учетной системы.

Подготовка отчетности в формате МСФО возможна в результате параллельного учета и трансформации финансовой отчетности. При первом способе каждая хозяйственная операция отражается в регистрах дважды: в системе учета по белорусским стандартам и по МСФО.

Трансформация отчетности предполагает преобразование информации, содержащейся в формах отчетности, сформированных по национальным стандартам, в отчетность, соответствующую МСФО, посредством внесения корректировочных проводок, необходимых для признания и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с международными требованиями [2].

Ключевой этап перехода на МСФО – это выявление основных отличий между национальным учетом и учетом по МСФО. При этом в первую очередь необходимо проанализировать финансово-хозяйственную деятельность организации и систему учета по белорусским стандартам: типовые операции, учетную политику фирмы, рабочий план счетов. Выявлению расхождений способствует тестирование учетной политики. Выбор и реализация рациональной учетной политики позволяют оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов компании при подготовке отчетности по МСФО. В процессе формирования учетной политики по МСФО необходимо проанализировать предлагаемые белорусскими и международными стандартами альтернативные варианты учета, представления информации, ее измерения и раскрытия. К элементам, подлежащим включению в учетную политику, направленную на гармонизацию процессов подготовки отчетности по МСФО и национальным стандартам, относится и рабочий план МСФО.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З (Регистрационный номер 2/2065 от 19.07.2013 г.). – Минск, 2013.
2. *Поленова, С. Н.* Международные стандарты финансовой отчетности: первое применение / С. Н. Поленова // Финансовый менеджмент. – 2013. – № 1. – С. 87–90.