

Увеличение значений показателей, отраженных в факторной модели со знаком «+», ведет к сокращению величины убытка, со знаком «-» – к его увеличению.

Показатель переменных затрат зачастую заменяется показателем себестоимости единицы продукции, к постоянным расходам в торговых организациях относятся только нераспределяемые издержки обращения, а в производственных – иногда общехозяйственные расходы (в случае использования усеченной себестоимости). Данные ограничения искусственно искажают результаты использования анализа. Поэтому при возможности рекомендуется на основании данных управленческого учета применять показатели именно переменных и постоянных затрат для более достоверной оценки причин убытка организации.

Наличие убытка не всегда говорит о том, что предприятие утратило все шансы на выживание. В данном случае следует внимательно изучить «качество» данного убытка, то есть разбить его на отдельные составляющие. Если фирма является многопрофильной, то целесообразно определить размер финансового результата по видам деятельности. Зачастую происходят случаи, когда прибыль одной сферы деятельности полностью поглощается убытками, полученными в других сферах. Хозяйственная деятельность с отрицательной прибылью в течение длительного периода времени может стать причиной не только невозможности расширенного, но даже и простого воспроизводства. Возникает ситуация, когда основные средства полностью изношены, а финансовых ресурсов для приобретения новых и замены старых нет.

Таким образом, убыточная деятельность может представлять собой замкнутый круг: с одной стороны, доходов, получаемых организацией, не хватает на покрытие всех расходов, с другой – наличие убытков порождает увеличение расходов в виде процентов за дополнительно привлеченный заемный капитал и в виде штрафных санкций со стороны как контрагентов, так и контролирующих органов.

*Н.С. Недашковская, канд. экон. наук, доцент,  
В.О. Зарецкий  
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

## **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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 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.

Международные стандарты финансовой отчетности создавались для того, чтобы обеспечить нейтральной, объективной информацией всех заинтересованных пользователей финансовой отчетности – инвесторов, руководителей, финансовых аналитиков и т.п. В Беларуси на сегодняшний день к МСФО активно проявляют интерес только экономисты-теоретики и персонал некоторых организаций с иностранными инвестициями. Основная часть работников бухгалтерских служб организаций знакома с МСФО только понаслышке. При этом многие практические работники ошибочно считают, что внедрение МСФО станет, чуть ли не главным средством привлечения инвестиций. На самом деле МСФО упрощают выход на рынок, способствуют снижению затрат на привлечение капитала, но сами по себе не гарантируют приток капиталов.

Ошибочным является и мнение о стабильности содержания МСФО. Многие бухгалтера, уставшие от бесконечных изменений нормативной базы считают, что где-то существуют неизменные правила учета. На самом деле изменения происходят везде. Например, МСФО изменяются уже на протяжении 30 лет, и этот процесс продолжается, а американские GAAP пересматриваются сейчас полностью. Анализ западных стандартов и их российских аналогов показывает, что нельзя ориентироваться на устаревшие понятия и подходы. Не является МСФО и инструментом предотвращения фальсификации информации. Никакие стандарты сами по себе не виновны в каких-то манипуляциях. Как правило, виновны составители отчетов, которые искажают их из корыстных побуждений.

Следует отметить, что МСФО никак не влияют на расчет налогов, поскольку они вообще не связаны с налоговым законодательством любой страны. Различия в способах начисления амортизации, учете безнадежных долгов, гарантийных и условных обязательств, а также другие расхождения с инструкциями налоговых органов отражаются как временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их величиной, признаваемой для целей налогообложения. Разницы, в результате которых образуются отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые требования, позволяют бухгалтерам быстро и без особых издержек перейти от показателей финансового учета к данным налоговых деклараций. Если, конечно, национальное законодательство не усложнило эту процедуру. Также в МСФО нет привычных для нас плана счетов, проводок, форм первичных документов и учетных регистров. Это стандарты отчетности, т.е. заключительного этапа бухгалтерской работы. Они не предъявляют никаких специальных требований непосредственно к ведению бухгалтерского учета.

МСФО предназначены как для консолидированной, так и для индивидуальной отчетности. Но наиболее ценной с точки зрения качества, объема и полезности информации сами стандарты признают именно консолидированную отчетность, отсутствие которой автоматически означает невыполнение основополагающих требований МСФО.

В результате применения МСФО в балансе белорусского предприятия значительно изменится стоимость многих активов и обязательств, которые будут оцениваться по справедливой стоимости, а не в сумме фактических затрат на

приобретение; появятся новые финансовые инструменты, в активах будут отражены инвестиции и обязательства организаций, контроль над которыми обеспечивается непосредственным участием в капитале. Отчет о прибылях и убытках пополнится корректировкой справедливой стоимости финансовых инструментов, сумм снижения стоимости активов и др. Пояснения к отчетности станут значительно более информативными. Такая отчетность, отражая прошлые события, предусматривает раскрытие информации, ориентированной на будущие периоды хозяйственной деятельности, т.е. она становится нужна не только контролирующим органам, но и менеджерам, инвесторам.

Составление отчетности по МСФО не проще и не тяжелее, чем по национальным стандартам. Оно просто другое и требует иных знаний и навыков. Здесь нет свода строгих, детальных правил. Это набор принципов и требований, следуя которым бухгалтер сам принимает решения исходя из конкретной экономической ситуации и сущности сделки, а не только и не столько из ее правовой формы. Это требует умения высказывать и отстаивать свое независимое профессиональное суждение. Поэтому роль и авторитет бухгалтера и аудитора в рыночной экономике несколько иные, чем в нашей стране.

Переход на МСФО требует очень серьезной, большой и кропотливой подготовки как от предприятий и бухгалтеров, так и от государства. Без нее любые действия в этой области способны лишь дискредитировать идею МСФО и нарушить нормальное функционирование экономики.

*Т.Н. Немогай  
БГЭУ (Минск)*

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ**

Активная деятельность предприятий по созданию новых технологий и иных инноваций обуславливает более полное использование интеллектуальной собственности (ИС), что вызывает необходимость разработки комплексной системы их управления. Такое управление включает важнейшие вопросы создания, учета, идентификации, использования, лицензирования, сертификации и защиты ИС. Концепция развития ИС в Республике Беларусь, утвержденная Постановлением Совмина от 26.04.2004 г. № 472, выдвигает на первый план проблему систематизации и упорядочения бухгалтерского учета ИС. При этом, предметом бухгалтерского учета выступает не сама ИС, а права на использование объектов ИС (ОИС), возникающие из охранных документов, лицензионных и хозяйственных договоров. Системный взгляд на проблемы учета ОИС предполагает следующие уровни управления: макроуровень (на уровне государства), мезоуровень (на уровне отрасли), микроуровень (на уровне предприятия).

Управление учетом на макроуровне и мезоуровне, прежде всего, характеризуется используемой стратегией правовой охраны ОИС, которая обеспечивается на основе: патентного законодательства, законодательства об авторских правах.