

ПРОБЛЕМЫ СОЗДАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ СТАНДАРТОВ НА ОСНОВЕ МСФО

Развитие системы бухгалтерского учета является составной частью общего процесса становления рыночных отношений в Республике Беларусь. В каждой стране выбор правил ведения учета регулируется. Правила учета и механизм управления предприятиями отражают экономические и политические процессы, происходящие в странах, а не просто результат адаптации к рынку. Более того, никто еще не сформулировал экономических обоснований для регулирования правил учета.

В настоящее время большинство крупных и средних предприятий стран с развитой рыночной экономикой руководствуется требованиями IASC — Международного комитета по стандартам бухгалтерского учета — относительно принципов построения, структуры и содержания финансовых отчетов.

Аргументируя переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), многие иностранные эксперты утверждают, что они позволяют отразить реальную экономическую ситуацию субъекта хозяйствования. В международной практике существуют два подхода к формированию национальных принципов бухгалтерского учета.

1. Принципы, регламентирующие порядок составления финансовой отчетности в интересах акционеров (США и Великобритания).
2. Принципы с ориентацией на защиту прав кредиторов (Япония, Германия, Россия, Беларусь).

В рамках модели, ориентированной на потребности всех заинтересованных лиц, органы государственной власти (представляющие интересы таких крупных политических групп, как профсоюзы, банки и т.д.) устанавливают стандарты бухгалтерского учета и осуществляют контроль за их выполнением. В рамках модели, ориентированной на акционеров, напротив, стандарты бухгалтерского учета разрабатываются в негосударственном секторе.

Однако необходимо учитывать и тот факт, что международные стандарты финансовой отчетности носят рекомендательный характер. Они используются в качестве ориентиров национальными государствами и общественными профессиональными организациями при разработке стандартов учета и отчетности. Национальные организации зарубежных стран используют МСФО после соответствующего их приспособления к национальным бухгалтерским

требованиям. Доминирующей является англо-американская модель, которая довольно близка к российской. В континентальной Европе широко распространена франко-германская модель отчета о прибылях и убытках.

В то же время следует обратить внимание на то, что авторы МСФО — преимущественно представители европейских стран и США — при написании стандартов ориентировались на ту среду, в которой действуют их предприятия. Таким образом, МСФО, будучи более близкими к англо-американской системе, в значительной степени ориентированы на внешнюю среду, в которой действует предприятие. Внутренняя же среда осталась без внимания.

В Беларуси был выбран один из наиболее рациональных способов применения МСФО — их адаптация. Она предполагает совершенствование национальных правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества в соответствии с требованиями международных стандартов. Данный способ внедрения МСФО соответствует подходу большинства европейских стран к этому вопросу. Следовательно, приближает экономическую интеграцию, гармонизацию систем учета и отчетности.

В.В. Карак
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

В нашей стране только начинает складываться новая экономическая система, основу которой составляют рыночные отношения. В этих условиях качественное изменение претерпевают экономические рычаги управления, в том числе и система бухгалтерского учета организаций, которая в последние годы непрерывно совершенствуется и развивается, ориентируясь на общеметодологические международные правила и стандарты ведения учета и составления отчетности.

Значение учета как важнейшего инструмента управления состоит не только в констатации конечного результата деятельности, но и в том, что он должен обеспечивать контроль процесса образования этого результата и воздействовать на него экономическими методами.

Изучение методики формирования финансовых результатов является важным аспектом учета, так как от ее обоснованности за-