

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ**

Современные условия хозяйствования, предусматривающие новые производственные отношения, предъявляют повышенные требования к вопросам организации и развития бухгалтерского учета. В качестве основных ориентиров для целей дальнейшего развития системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с мировыми тенденциями приняты требования международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО). Трансформация бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с МСФО имеет значительную актуальность для большинства пользователей, которые предъявляют требования к достоверности и прозрачности учета и отчетности.

Одним из ключевых средств повышения достоверности финансовой отчетности в странах с развитой экономикой является наличие независимого внешнего аудита финансовой отчетности той или иной компании. Однако в странах с переходной экономикой возникают вопросы обеспечения аудита отчетности по МСФО независимыми опытными специалистами. Поэтому принятие международных стандартов аудита будет способствовать улучшению аудиторских услуг.

Во внедряющих МСФО странах существует большая потребность в квалифицированных специалистах по составлению основанных на МСФО отчетов. В странах с переходной экономикой больше всего проблем с внедрением МСФО возникает по причине того, что многие МСФО предполагают оценку тех или иных событий, имеющих отношение к финансовой отчетности, тогда как подготовленные в условиях плановой экономики и детальной регламентации бухгалтера не имеют опыта такой оценки. Во многом по этой причине отчетность по МСФО в странах с переходной экономикой для многих крупных компаний по большей части готовят аудиторские фирмы. При этом возникает вопрос о независимости аудиторов, на подготовку которых, как отмечалось выше, должен быть сделан не меньший упор, чем на подготовку бухгалтеров. Кроме того, в ряду прочего имеется вопрос о степени независимости аудиторов от своих клиентов. Ведь необходимость оценки ситуации при использовании МСФО может создавать прецедент подтасовки, которому могут поддаваться и аудиторы. Поэтому должны быть соз-

даны четкие правила и система эффективного наблюдения за их независимостью. Таким образом, возникает необходимость рассмотрения вопроса создания надзорного органа по соблюдению аудиторских стандартов. Вместе с тем представляется возможным предположить, что наличие одного надзорного органа за аудиторской и (или) бухгалтерской деятельностью улучшит обеспечение соблюдения стандартов финансовой отчетности и аудита. В самом деле, любые шаги по внедрению отчетности по МСФО должны быть поддержаны аудиторским и бухгалтерским сообществом.

*Вальдемар Доткус*, д-р экон. наук  
Вроцлавская экономическая академия (Польша)

## **СОСТОЯНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СУБЪЕКТА В СВЕТЕ ИСТОРИЧЕСКОГО ОПЫТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Признаком зажиточности (стабильности) каждого субъекта учета (предприятия) являются его ресурсы, которые показываются в активе баланса, в том числе интеллектуальные ресурсы и способность их приносить экономическую пользу, а также величина задолженности. Собственный капитал, принадлежащий владельцу субъекта, — это разница между активами, показанными в балансе, и суммой всех обязательств. Столетиями разыскивается формула расчета, которая позволила бы дать ответ на волнующие нас вопросы:

- не обременен ли наш субъект чрезмерными долгами?
- имеет ли он шансы продолжать функционировать?
- правильно ли используются чужие, привлеченные капиталы?

Понятие “чрезмерная задолженность” эволюционировало во времени и касалось, в сущности, трех основных состояний:

- прекращения платежей по обязательствам;
- задержки этих платежей;
- нехватки имущества, что создает обстоятельства, когда невозможно удовлетворить кредиторов.

Идентификация такого состояния субъекта, как “чрезмерная задолженность”, могла выполняться через призму прекращения конкретных действий или же на основании составленных отчетов, как оценка состояния ресурсов субъекта, т.е. оценка состояния активов субъекта в сопоставлении с источниками их финансирования. По мере развития системы учета и анализа менялись и взгляды на правила определения понятия “чрезмерная задолженность”.