

ков может производиться не только за счет чистой прибыли, но и за счет других составляющих собственного капитала акционерного общества.

3. С учетом того, что государство не является юридическим лицом, уплата налога с его дохода, обусловленного увеличением доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должна производиться источником выплаты дохода — самим ОАО, выполняющим роль налогового агента.

4. Источником уплаты налога на доход, обусловленный увеличением доли государства-акционера в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должна являться сумма дохода участника.

5. Участник ОАО, у которого произошло увеличение его доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, должен использовать для отражения суммы увеличения счет учета расчетов с кредитателями с отражением по дебету этого счета суммы налога, начисленного на доход акционера.

6. Для того чтобы доход, полученный государством в результате увеличения его доли в уставном фонде ОАО за счет собственных источников общества, не относился к внереализационным доходам и не облагался налогом на прибыль, необходимо принятие специального законодательного акта или внесение соответствующих изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

*А.В. Кравченко, ассистент
БелГУТ (Гомель)*

ПРИЧИНЫ И ФОРМЫ ПЕРЕХОДА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В последнее десятилетие в области бухгалтерского учета и отчетности происходили значительные изменения. Главная цель этих изменений — обеспечение формирования информации, необходимой заинтересованным пользователям (и в первую очередь инвесторам), о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов.

В Республике Беларусь происходит поэтапный переход на международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций, которыми руководствуются фирмы всех стран при составлении финансовых отчетов. Это обеспечивает сопоставимость отчетности разных фирм, компаний, организаций во всем мире, позволяет получать информацию, интересующую внешних пользователей.

Каждый стандарт содержит требования к объекту учета, порядку его признания, оценки и раскрытия информации об объекте учета в различных формах финансовой отчетности.

Существуют несколько форм использования МСФО разными странами:

- как национальных стандартов;
- национальных стандартов, но с оговоркой: по вопросам, не урегулированным международными стандартами, могут разрабатываться национальные стандарты;
- национальных стандартов, но с возможностью (в некоторых случаях) модификации, учитывающей национальные особенности;
- основы для разработки национальных стандартов, предполагающих дополнительные разъяснения МСФО;
- основы для разработки национальных стандартов, некоторые из которых могут быть более детализированы, чем МСФО;
- основы для разработки национальных стандартов, при том, что каждый национальный стандарт содержит положение, в котором он сравнивается с МСФО.

В Республике Беларусь реформирование национальной системы бухгалтерского учета и отчетности осуществляется с использованием МСФО в качестве основного инструмента. Такой концептуальный подход обусловлен рядом причин.

Во-первых, переход от централизованной экономики к рыночным отношениям сместил акценты в использовании бухгалтерской информации: ключевую роль играет не контроль наличия и движения имущества, а отражение реального финансового положения и финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Во-вторых, в настоящее время МСФО является не только универсальной, но и наиболее качественной системой требований к бухгалтерской информации, что располагает к принятию экономических решений именно на ее основе.

В-третьих, стремление Республики Беларусь к стимулированию инвестиций в национальную экономику, активизации национальных рынков капитала реализуется помимо прочего через создание благоприятной информационной среды для инвесторов, а использование МСФО обеспечивает единство толкования показателей и облегчает формирование мнения о состоянии и перспективах развития хозяйствующего субъекта.

Международная популярность МСФО в последние годы возросла настолько, что ее применение рассматривается в качестве элемента интеграции отдельных государств в мировую экономику.

*А.Г. Кулак, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА ЖИЗНЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Уровень здоровья населения всегда являлся важнейшим критерием уровня социально-экономического развития общества, характери-