

логия предполагает начисление из чистой прибыли фондов специального назначения, других фондов и резервов, перечень которых предусмотрен законодательством и учредительными документами.

Наиболее распространенные на практике направления использования прибыли — это создание фондов накопления и потребления. Проведенное нами исследование показало, что предприятия торговли и других отраслей экономики нашей страны львиную долю (90 % и более) чистой прибыли расходуют на создание фонда потребления. В результате не развивается материально — техническая база предприятий, не осуществляется техническое перевооружение и реконструкция субъектов хозяйствования. Не разработаны нормативы (хотя бы рекомендательного характера) распределения чистой прибыли для предприятий различных форм собственности отдельных отраслей экономики. По нашему мнению, необходимо, чтобы предприятия отчисляли в фонд накопления не менее 50 % чистой прибыли. Тогда можно будет решить хотя бы частично проблему технического их перевооружения.

Государственное воздействие на выбор направлений использования чистой прибыли осуществляется через налоги, налоговые льготы, а также экономические санкции. Одним из важнейших объектов налогообложения и источником налоговых платежей является прибыль (доход). Ныне действующая в Республике Беларусь налоговая система предусматривает выплату из прибыли предприятия налога на прибыль, налога на доходы, налога на недвижимость, ряда местных налогов и сборов. Насколько актуальна в настоящее время тема налогообложения предприятий, на столько же важен вопрос о налоговых льготах. Ряд экономистов утверждает, что существующая система налогообложения довольно полно учитывает особенности народно — хозяйственного комплекса республики, другие называют ее неэффективной. При этом все ссылаются на налоговые системы стран с рыночной экономикой. Так, в США с валового дохода корпораций применяют обычные и специальные скидки для целей налогообложения. Первые используются в отношении льгот по заработной плате рабочих и служащих, в возмещении расходов на ремонт, убытков от безнадежных долгов, рентных платежей, процентов за кредит и др. К специальным скидкам относятся отчисления на возмещение чистых операционных убытков, 85 % от суммы полученных дивидендов (для некоторых корпораций 100 %). прочие специальные скидки.

Ученым — практикам Республики Беларусь необходимо глубоко изучать систему распределения и использования чистой прибыли, налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой.

<http://edoc.bseu.by>

Ю.Ю. Королев

Белорусский государственный экономический университет

ПЕРСПЕКТИВЫ МЕЖДУНАРОДНОГО СОТРУДНИЧЕСТВА В СФЕРЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Началом процесса международной интеграции в сфере бухгалтерского учета можно по праву считать первый Международный конгресс бухгалтеров, который состоялся в Сент-Луисе (США) в 1904 г. Не смотря на более чем 90-летнюю историю унификации бухгалтерского учета, сегодня не удалось полностью отказаться от национальных учетных стандартов и перейти на международные. В современных условиях можно определить два направления международного сотрудничества в сфере бухгалтерского учета: стандартизация и гармонизация.

Идеи стандартизации на международном уровне последовательно проводит Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (International Accounting Standards Committee, IASC). К весне 1997г. IASC подготовлено 33 международных учетных стандарта, которые предназначены для использования предприятиями независимо от национальной принадлежности. Они

носят рекомендательный характер и касаются отдельных вопросов учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и различных хозяйственных операций. Например, стандарт № 4 рассматривает вопросы учета износа основных средств, № 29 посвящен финансовой отчетности в гиперинфляционных экономиках и т.д.

Второе направление активно реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). Логика его предусматривает наличие своей учетной модели и системы стандартов в каждой стране сообщества.

Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в других странах-членах сообщества, т.е. находились в "гармонии" друг с другом. Для гармонизации учета в странах ЕС и формирования единой концепции его развития учета в 1961г. была сформирована Исследовательская группа по проблемам бухгалтерского учета (*Groupe d'Etudes*). Результатом работы этой исследовательской группы стали директивы, которые включены большинством стран ЕС в национальное законодательство. Например, в Великобритании рекомендуемые Четвертой директивой форматы отчетности (два формата баланса и четыре отчета о прибылях и убытках) приведены в Законе о компаниях, который является основным документом, регулирующим деятельность коммерческих фирм и организаций.

На наш взгляд, каждое из направлений имеет право на существование. Несмотря на то, что стандартизация в перспективе должна иметь более значительный эффект, специалисты отмечают, что одной из слабых сторон международных учетных стандартов IASC является отсутствие подробных интерпретаций, имеющих целью дать примеры приложения стандартов к конкретным ситуациям. С другой стороны, удачная концепция национальных стандартов может оказывать значительное влияние на формирование всей системы международных стандартов. Пример тому — Общепринятые принципы бухгалтерского учета США (*Generally Accepted Accounting Principles, GAAP*). Неслучайно, что сам термин GAAP стал использоваться в профессиональных дискуссиях как синоним международных учетных стандартов.

GAAP — система бухгалтерских стандартов и процедур, обладающая стройной иерархической структурой, в основе которой лежат общепринятые принципы учета. Она был разработана в течение ряда лет специалистами нескольких профессиональных неправительственных организаций, таких как Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA), Комитет по стандартам финансового учета (FASB), Комитет по стандартам учета для государственных органов (GASB), Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) и др.

Иерархически, можно выделить четыре уровня GAAP. Первый — официально установленные принципы (стандарты) учета, которые делятся на две большие категории:

- принципы измерения (оценки) (*measurement*), определяющие момент отражения события в бухгалтерском учете и величину, подлежащую отражению в учетных регистрах;

- принципы раскрытия (*disclosure*) — описывают качественные характеристики информации, которая должна содержаться в финансовой отчетности.

Второй уровень — документы, принятые уполномоченными профессиональными бухгалтерскими организациями, описывающие общепринятую существующую практику. Третий уровень — документы, описывающие способы учета в определенной отрасли или в конкретной ситуации. Четвертый уровень — бухгалтерская практика, рекомендуемая другими документами и бухгалтерской литературой.

Пример GAAP свидетельствует о том, что для Республики Беларусь, находящейся на этапе трансформации бухгалтерского учета, наиболее приемлем вариант построения принципов регулирования учета, сочетающих национальные особенности и концептуальные положения международных стандартов. В будущем, что соответствует логике процессов интернационализации национальных экономик, все больший акцент должен быть сделан на международные принципы и стандарты учета.