

прибыли в отчетном периоде, а затем корректируется на суммы отложенных налоговых активов и обязательств. В результате чего определяется сумма текущего налога на прибыль – реальная сумма налога на прибыль с учетом отложенных налогов [2, с.34].

Данная методика учета отложенных налогов в Республике Беларусь позволяет организовать учет отложенных налогов в случае изменения законодательства, регламентирующего ведение бухгалтерского и налогового учета, параллельное ведение бухгалтерского и налогового учета, использование в бухгалтерском и налоговом учете различных методов начисления амортизации, признания выручки.

Применение института отложенных налогов даст возможность субъектам хозяйствования формировать достоверную и полезную информацию об их финансовом состоянии, результатах их деятельности и изменениях в их финансовом положении, обеспечит прозрачность и надежность бухгалтерской отчетности - важнейшего источника информации для принятия управленческих решений широким кругом заинтересованных пользователей.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Будникова, О.Н., ГГУ им. Ф. Скорины. Развитие методики налогового учета доходов и расходов на основе метода учета по отклонениям / О.Н. Будникова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2006. – №10. – С. 35 - 39.

2. Винокурова, Т.П., БТЭУ. Возможность применения зарубежного опыта в учете налога на прибыль / Т.П. Винокурова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. - № 10. – С. 28 - 34.

3. Грэй, С.Д., Нидлз, Б.Е. Финансовый учет: глобальный подход Учебно-методическое пособие. // Грэй С.Д., Нидлз Б.Е. – М: Волтерс Клувер, 2006. – 614 с.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

5. О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: утв. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694: с изм. и доп.: текст по состоянию на 9 июля 2003 г. - Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 79.

УДК 657

МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ И СОВРЕМЕННАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сас Е.В.

*Научный руководитель: преподаватель Литвина Н.Е.
УО «Барановичский государственный университет»*

Научная работа на тему «Международное правовое регулирование бухгалтерского учета: международный опыт и современная система Республики Беларусь» подчёркивает необходимость реформирования бухгалтерского учёта. В ней отражаются основные направления деятельности профессиональных бухгалтерских организаций, адаптация Республики Беларусь в области правового регулирования бухгалтерского учета и применения международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в национальной системе Республики Беларусь.

The scientific paper: "International legal regulation of book-keeping: international experience and a modern system of the Republic of Belarus" underlines a necessity of reforming of the book-keeping. It reflects the basic lines activities of professional accounting organizations, adaptation of the Republic of Belarus in the sphere of the legal regulation of the book-keeping and using of the international standards of the book-keeping and accounts in the national system of the Republic of Belarus.

За последнее десятилетие мир стал свидетелем огромного прогресса в экономическом развитии, вместе с тем улучшение происходит до такой степени неравномерно, что нищета и благосостояние отдельных государств обостряют проблемы в социальном развитии во всех регионах планеты.

Одним из основополагающих принципов Организации Объединенных Наций остается убежденность в том, что экономическое развитие для народов всего мира является самым верным способом в достижении политической, экономической и социальной безопасности. То, что более 60% населения мира, в основном в странах Азии, Африки, Латинской Америки и Карибского бассейна, существуют на 2 доллара (США) в день и даже меньше, вызывает самое сильное беспокойство ООН.

Примерно около 1,3 млрд. человек живут в условиях крайней нищеты, около 1 млрд. человек не грамотные, и более 1 млрд. не имеют доступа к чистой питьевой воде. Ежедневно до 840 млн. человек голодают или не имеют надежного источника питания.

Организация Объединенных Наций настаивает на проведении макроэкономической политики, направленной на ликвидацию диспропорций в развитии, насущных проблем наименее развитых стран и беспрецедентных запросов экономики стран, переходящих от планового развития к рынку.

Департамент по экономическим и социальным вопросам (ДЭСА) ООН собирает, анализирует экономическую и социальную информацию, осуществляет политический анализ и координацию, оказывает помощь в таких областях, как статистика, общественная экономика, государственное управление.

Поддержка Департамента по экономическим и социальным вопросам межправительственных действий в этих сферах облегчает государствам-членам ООН решение задач по определению норм и стандартов и выработке соглашений для действий в общем, направлении при преодолении непрерывно возникающих глобальных проблем.

Таким образом, ДЭСА выполняет важную роль связующего звена между глобальной политикой и

национальными усилиями, а также между аналитической, политической и оперативной деятельностью на национальном и международном уровнях.

В настоящее время все больших ограничений ресурсов - человеческих и финансовых - важную роль при достижении целей развития играют усилия координации и взаимодействие между различными звеньями системы.

Следовательно, можно говорить о формировании единой общепланетной и экономической системы.

В такой ситуации появляется проблема обеспечения сопоставимости учетных данных каждой из стран, входящих в ООН.

Существование разных действующих систем бухгалтерского учета и отчетности создают для ООН ряд проблем. Следовательно, глобализация экономики и потребность международных организаций в аналитической, экономической информации вызывают необходимость разработки международных стандартов учетной и финансовой отчетной информации.

Различные учреждения Организации Объединенных Наций отслеживают и оценивают события, помогают правительствам развивающихся стран привлекать капиталовложения. Два филиала Всемирного банка, Международная финансовая корпорация (МФК) и Многостороннее агентство по инвестиционным гарантиям (МИГА) способствуют приливу инвестиций в развивающиеся страны. Республика Беларусь в 1992 году первая из стран СНГ стала членом и акционером МФК.

Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД) оказывает помощь правительствам и неправительственным организациям (НПО) в понимании глобальных тенденций в потоках прямых иностранных инвестиций и связанной с ними политики.

ЮНКТАД помогает слаборазвитым странам привлекать инвесторов путем представления надежной, прозрачной и сопоставимой финансовой информации на корпоративном уровне.

Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности ЮНКТАД анализирует тенденции в международном учете и осуществляет мониторинг возникающих проблем, таких, например, как экономический учет для малых и средних предприятий (МСП). Основным субъектом, занимающимся разработкой международных стандартов финансовой отчетности (МСФО или М8), является Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета (ДА8С), созданный в 1973 г. девятью странами: Австралией, Германией, Канадой, Ирландией, Мексикой, Нидерландами, Францией, США и Японией. В данное время Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета насчитывает более ста членов.

Организация Объединенных Наций своей политической и своими кредитными учреждениями оказывает большое влияние на экономику развивающихся государств. Основные цели разработки международных стандартов учета и отчетности, - координация деятельности в области экономического развития, глобализация экономики, кредитование развития и предоставление кредитов для достижения стабильности, торговля и развитие, инвестиции и развитие, сельскохозяйственное развитие, промышленное развитие и социальное развитие.

Этой организацией разработано около 40 учетных стандартов по вопросам бухгалтерского учета, к ним относятся:

1. Представление финансовой отчетности, действует с 02 июля 1995г.
2. Запасы, действует с 1 января 1995 г.
3. Прибыль на акцию, действует с 1 января 1998 г.
4. Промежуточная финансовая отчетность, действует с 1 января 1999 г.
5. Прекращаемая деятельность, действует с 1 января 1999 г.
6. Отчет о движении денежных средств, действует с 1 января 1994 г.
7. Чистая прибыль или убыток за период и другие.

При подготовке международных стандартов финансовой отчетности происходило обобщение практики ведения бухгалтерского учета во многих странах мира.

Самой влиятельной организацией, занимающейся унификацией бухгалтерского учета и отчетности в международном плане, является Международная федерация бухгалтеров, которая действует с 1977 г.

Главной целью Международной федерации бухгалтеров является развитие и совершенствование бухгалтерского учета и отчетности, а также повышение роли и авторитета профессии бухгалтера на основе согласованных стандартов. Внутри федерации созданы три комитета: по обобщению практики аудирования, по профессиональной подготовке специалистов, по этике.

Нужно отметить, что Международные стандарты финансовой отчетности, подготовленные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, имеют исключительно рекомендательный характер. Вследствие этого МСФО ратификации не подлежат. МСФО не могут быть применены в странах СНГ, и в том числе в Республике Беларусь, в качестве нормативного документа прямого действия. Только опосредованно, путём издания на их основе национальных правовых актов в сфере нормативного регулирования бухгалтерского учёта и отчётности. Следовательно, МСФО в разных странах применяются по-разному.

В государстве, как правило, применяется национальная система бухгалтерского учета по адаптированную к некоторым, наиболее важным в международном сотрудничестве, международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

Основным нормативным актом, регулирующим переход Республики Беларусь на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, является постановление Совета Министров Республики Беларусь от 4.05.1998 г. № 694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» (НРПА РБ. 2001. № 5/6702), в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 9.07.2003 г. №922.

В государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь цель реформирования системы бухгалтерского учета определяется как приве-

дение национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованием рыночной экономики.

Реализация данной программы должна способствовать формированию бухгалтерской профессии, подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета. В рыночной экономике бухгалтер должен стать экономистом высокого класса, способным не только понять и оценить законность и целесообразность любой хозяйственной операции, но и предусмотреть их.

Обращает на себя внимание и тот факт, что основную массу Положений предстоит еще разработать. В настоящее время эти пробелы в нормативном поле заполняют в какой-то мере различного рода инструкции, методические рекомендации и другие нормативные документы. Однако их содержание имеет существенное отклонение от принципов учета, зафиксированных в МСУ. Работа по переходу на МСУ весьма трудоемка и требует решения в ближайшее время следующего комплекса проблем:

- разработать обширный перечень новых Положений бухгалтерского учета, содержание которых должно быть максимально приближено к МСУ;

- внести изменения в установленном порядке в законы и другие нормативные акты;

- пересмотреть содержание компьютерных программ, используемых для обработки учетной информации, а также регистров и форм бухгалтерского учета;

- разделить бухгалтерский учет на финансовый и управленческий.

Правовое регулирование бухгалтерского учета включает в себя:

- сочетание нормативных предписания государственных органов исполнительной власти с профессиональными рекомендациями;

- взвешенное использование международных стандартов в национальном регулировании бухгалтерского учета.

Правовое регулирование применения международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в бухгалтерском учете и отчетности Республики Беларусь осуществляется Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», в частности, ст. 18. Данная статья указывает на то, что если в ратифицированном договоре Республики Беларусь установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

В Республике Беларусь составление бухгалтерской отчетности по правилам международных стандартов необходимо в случае, когда иностранные хозяйствующие субъекты, организации рассматривают или планируют установление долгосрочных торговых отношений, а также при создании совместных предприятий или участии в совместных проектах. Кроме того, такая отчетность должна составляться для ООН и других международных организаций, осуществляющих координацию и финансирование разных программ, в том числе социальных и экологических, по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС.

В реализации программы по переходу бухгалтерского учёта на международные стандарты активное участие принимает Ассоциация бухгалтеров и другие профессиональные организации.

Одним из недостатков МСФО является отсутствие подробных объяснений. В связи с этим функционирует Комитет по интерпретациям КМСФО (IFRIC), учрежденный в 1997 году. Основная цель данного Комитета – разъяснение отдельных положений МСФО в виде Интерпретаций. Разработка Интерпретаций признана приоритетным направлением деятельности КМСФО в настоящее время. При КМСФО создан также Консультативный совет по стандартам для выработки рекомендаций (Standards Advisory Council - SAC). Также чтобы интенсифицировать работу по стандартизации учета и отчетности Комитета и в целях повышения его финансовой независимости, был сформирован Совет по международным стандартам бухгалтерского учёта (Accounting Standards Board, IASB), основной задачей которого в настоящее время является переработка действующих стандартов (МСФО) в соответствии с рекомендациями экспертов 1FAC и IOSCO.

Применение международных стандартов является актуальным для совместных предприятий, филиалов, дочерних предприятий иностранных компаний, так как избавляет их от дорогостоящей процедуры трансформации (трансформация – перевод информации из одной учетной системы в другую). Финансовая отчетность такой организации составляется в стране нахождения, где оно функционирует и представляется в страну базирования, резидентом которой оно является. Если отчетность составлена только по правилам страны нахождения, она окажется непонятой (неправильно понятой) в стране базирования. Общим правилом является оценка операций филиала, дочернего предприятия в валюте материнской компании в соответствии с ее учетной политикой в соответствии с МСФО.

При реформировании национальной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами основными направлениями являются:

- разработка новых и уточнение ранее принятых стандартов бухгалтерского учета с тем, чтобы они соответствовали международным стандартам;

- внедрение их в практику.

Необходимо процесс реформирования организовать так, чтобы экономические выгоды от внедрения МСУ превысили затраты на осуществление этого процесса. Поскольку международные бухгалтерские стандарты регулируют, прежде всего, внешнюю финансовую отчетность, то следование международным стандартам отчетности позволяет достичь ее большей корректности за счет единства требований к составлению. Единые требования уменьшают искажения и произвольность, которые могут быть связаны с акцентом на несущественных подробностях, произвольной оценкой отчетных статей, избирательным отношением к содержанию и видам отчетов, намеренной фальсификацией информации (стремлением сделать хорошую отчетность из плохого учета).

Таким образом, рассмотрев основные направления деятельности профессиональных бухгалтерских организаций, можно сделать заключение, что проблемы гармонизации и унификации бухгалтерских учетных систем различных стран уже не являются риторическими. Ими занимаются многие меж-

дународные профессиональные бухгалтерские и правительственные организации. Их влияние на развитие учета и совершенствование отчетности постоянно возрастает.

В настоящее время все больше появляется научных публикаций о необходимости разработки мировой системы учета и отчетности. Различные профессиональные бухгалтерские организации проводят глубокий анализ национальных и региональных бухгалтерских систем, разрабатывают и создают международную систему учета и отчетности.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Королёв, Ю. Международные стандарты финансовой отчетности: виды учёта, органы разработки, правила / Ю. Королёв // Финансы, учёт, аудит. – 2007. - № 7.
2. Об утверждении нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту // Финансы, учёт, аудит.-2007.-№2.
3. Горбачева, А. И. Бухгалтерский учёт и отчётность по международным стандартам // А. И. Горбачёва // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2007. - № 5.
4. Кравченко, Л. И. Проблемы и перспективы бухгалтерского учёта /Л. И. Кравченко // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2006. - № 10.
5. Николова, Г. В. Методологические и методические аспекты бухгалтерского учёта в мировой экономике / Г. В. Николова // Бухгалтерский учёт и анализ. - 2007. - № 1.

УДК 657.1

ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бессарабская Е. А.

*Научный руководитель: доцент, кандидат технических наук Касаева Т.В.
УО «Витебский государственный технологический университет»*

В работе рассмотрены возможности использования инструментов учетной политики для решения задач управления прибылью посредством себестоимости. Практическое применение идей данной работы приведено на примере ЗАО «Управление производственно-технологической комплектации, г. Витебск».

The given work takes into consideration the possibilities of utilization of the calculation policy for solution of profit management by means of basic cost. The practical application of the ideas of the given work was taken into consideration by the use as an example the closed joint-stock company "Management of Production Technological Complete Set, the town of Vitebsk".

Основной идеей данной статьи является исследование влияния учетной политики организации на величину себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Кроме того, ставя перед собой различные цели, организация выбирает тот или иной вариант постарения учетной политики для наилучшего их достижения.

В условиях рыночной экономики организации должны очень четко представлять, чего они хотят добиться в тот или иной момент своей деятельности и, в связи с этим, наиболее эффективно использовать все инструменты, которые позволяют осуществить их планы и, при этом, не нарушить существующее законодательство.

В зависимости от условий хозяйствования и приоритетов организация может ставить перед собой следующие цели:

1. Снижение себестоимости выпускаемой продукции и увеличение объема продаж, а следовательно, получение большего объема прибыли.
2. Увеличение себестоимости выпускаемой продукции с целью уменьшения налогооблагаемой прибыли.
3. Увеличение себестоимости, которая при установленном нормативе рентабельности выпускаемой продукции позволит получить больший объем прибыли.

Изменение величины себестоимости позволит, с одной стороны избежать нежелательно высокого налогообложения прибыли (если организация не планирует в будущем привлекать инвестиции и расширять свою деятельность), а с другой стороны, повысить сумму прибыли, чтобы стать наиболее привлекательными для инвесторов. Наиболее простым способом повлиять на величину себестоимости продукции (работ, услуг) той или иной организации является изменение учетной политики в соответствии с целью организации.

Допустим, если организация стремится повысить себестоимость выпускаемой продукции, то ей необходимо перейти с линейного способа начисления амортизации на нелинейный либо на производительный, если он дает большую сумму начисленной амортизации, и наоборот.

Кроме того, метод списания материальных затрат в основном зависит от специфики работы организации. Однако если мы стремимся снизить себестоимость продукции (работ, услуг), то следует избрать тот метод списания материальных затрат, который даст наименьшую сумму по данному виду расходов (к примеру, перейти с метода ЛИФО на списание материальных затрат по методу средневзвешенной цены).

Выбор метода оценки незавершенного производства во многом зависит от цели, которую преследует организация. В случае, если организации необходимо увеличить себестоимость готовой продукции, то оценка незавершенного производства будет вестись по методу, который оставит наименьшее количество затрат в составе незавершенного производства, и наоборот. При этом метод, оставляющий наибольшую (наименьшую) сумму затрат в составе незавершенного производства в различных организациях, будет не совпадать.

Кроме того, выбор базы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов