

в) индексом цен ППТН



Из графиков видно, что средние значения переоценок приблизительно равны индексам цен, а вот значения наибольших индексов переоценки значительно отличаются от их величины в большую сторону. На мой взгляд, это может привести к завышению стоимости основных средств.

Согласно Указу Президента Республики Беларусь основанием для принятия решения о переоценке является достижение индекса цен ППТН величины 103% и более. На мой взгляд, снижение индекса до 103% произойдет не очень скоро, что говорит об «обязательной ежегодной» переоценке в ближайшее время. Уже сейчас известно, что нас ожидает переоценка на 01.01.2008, ведь значение индекса за октябрь 2007 г. по сравнению с декабрем 2006 г. уже составило 116,2%.

Поэтому очень важно, чтобы коэффициенты изменения стоимости основных средств реально отражали действительность, что, как мне кажется, не выполняется. И это опять может привести к необоснованному увеличению стоимости основных средств.

Конечно, предприятие вправе выбирать для переоценки метод прямой оценки, который наиболее точно позволяет определить реальную стоимость основных средств, а также устранить имеющиеся недоработки в результате проведения предыдущих переоценок. Применение метода прямой оценки целесообразно в первые годы после приема актива на баланс предприятия, и тем более при определении восстановительной стоимости автоматических станков, оборудования, компьютерной техники, где ежегодно появляются новые модели машин, обладающих новыми потребительскими качествами, а цены на устаревшие модели при этом снижаются. Но Инструкция о порядке переоценки указывает на обязательное применение индексного метода по тем средствам, по которым на дату предыдущей переоценки был применен метод прямой оценки или пересчета валютной стоимости. Тогда самым оптимальным, на мой взгляд, является возможное использование методов по очереди.

Предприятия для эффективности своей деятельности процесс переоценки могут сочетать с амортизационной политикой. Так, использование ускоренного метода начисления амортизации позволяет в первые годы эксплуатации объекта, восстановительная стоимость которых не на много отличается от рыночной, отнести на себестоимость продукции большую часть. Также отрицательным является использование индексного метода к полностью самортизированным основным средствам. Это означает, что устаревшее оборудование, окупившее себя финансово (через амортизацию), и требующее постоянных затрат на ремонт, увеличивающих себестоимость продукции – оценивается не реально. Возможно, для них необходимо разрабатывать свои коэффициенты переоценки и учитывать степень морального и физического износа.

Таким образом, в современном мире существует необходимость сочетания индивидуального и комплексного подхода к переоценке основных средств с учетом специфики деятельности предприятия, структурного состава его основных средств, перспектив дальнейшего развития предприятия.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1) Указ Президента РБ «О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования» от 20.10.2006 № 622
- 2) Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования (утв. постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 20.11.2006 № 199/139/185/34.
- 3) Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учеб. пос.- М., 2003

УДК 338.24

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Макарук О.Е.

*Научный руководитель: доцент, к.э.н. Потапова Н.В.
УО «Брестский государственный технический университет»*

Начиная с начала 90-х гг., в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике в Республике Беларусь произошли коренные преобразования. Изменения не могли не затронуть такие важнейшие элементы управления, как учёт, финансовый контроль и анализ. По-

сколькo учёт в командно-административной системе выполняет принципиально другие функции, нежели в условиях рыночной экономики, то встала проблема реформирования учёта в соответствии с общепринятой во всём мире практикой. Это необходимо для того, чтобы отечественные предприятия, выходящие на международные рынки, были их полноправными участниками, а стандарты бухгалтерского учёта способствовали объективному отражению деятельности и имущественного положения компаний в финансовых отчетах. Переход на международную практику учёта существенно облегчит взаимоотношения с иностранными инвесторами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов. Необходимо подчеркнуть, что приведение системы учёта в соответствии с международными стандартами не является только белорусской проблемой, процесс гармонизации и стандартизации системы бухгалтерского учёта носит глобальный характер. Например, в рамках ЕС эта работа осуществляется уже около 40 лет.

Процесс унификации бухгалтерского учёта напрямую связан с фундаментальными изменениями в мировой экономике в результате международной интеграции и интернационализации хозяйственной деятельности. Международная стандартизация учёта в полной мере отвечает интересам транснациональных компаний. В последнее время в связи с широким внедрением современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчётности компаний возросли ещё больше. Инвестирование всё в большей степени осуществляется в реальном времени через всемирную электронную сеть, а это ещё один серьёзный довод в пользу унификации учётных стандартов. Уже в самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учётных нормативов, применимых вне зависимости от страны. Одним из новых требований к белорусским компаниям становится подготовка финансовой отчётности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности – МСФО (IFRS, ранее используемая аббревиатура – IAS), которые признаны во всём мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

Существует целый ряд мер, которые необходимо принять прежде, чем приступить непосредственно к процессу приведения отчётности в соответствие с МСФО. К их числу следует отнести:

1) сбор документальной информации о существующей системе бухгалтерского учёта и проверку финансовой отчётности, составленной в соответствии с национальной системой ведения бухгалтерского учёта;

2) составление запроса о подробной информации об основных видах деятельности хозяйствующего субъекта;

3) выяснение организационной структуры субъекта;

4) определение отношений с филиалами или дочерними субъектами (если таковые существуют);

5) определение методов и процедур учётной политики и др.

Ответ на эти вопросы поможет определить, является ли необходимой информация, составленная в соответствии с IAS, и какой из методов перехода является наиболее подходящим для получения такой информации.

Существует два основных метода составления отчётности на основе IAS:

1. Метод корректировки предшествующих отчётных периодов.

2. Метод параллельного ведения учёта.

Каждый вариант должен быть критически проанализирован руководством организации в отношении приемлемости этого варианта, для того чтобы оценить, какую выгоду от проведения этого процесса получают конкретные подразделения и субъект в целом.

1. Метод корректировки предшествующих отчётных периодов

Этот метод обычно относят к трансформации. Трансформация бухгалтерской отчётности – это составление отчётности по определённым стандартам на основании путём корректировки статей имеющейся отчётности. Суть трансформации состоит в дополнительной интерпретации первичной бухгалтерской информации в соответствии с МСФО.

Трансформация отчётности проводится после составления бухгалтерской отчётности в соответствии с отечественными правилами. При подготовке финансовой отчётности применяется метод трансформации в соответствии с учётной политикой, принятой для целей подготовки финансовой отчётности в соответствии с МСФО.

Применение данного метода легче организовать и контролировать, потому что от компании и персонала требуются более ограниченные вводные данные.

Метод трансформации состоит из следующих этапов:

Первый этап представляет собой перегруппировку статей бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках, исходя из экономической сущности активов, обязательств, собственных средств, доходов и расходов кредитной организации для приведения их в соответствие с требованиями МСФО.

Второй этап состоит в определении перечня необходимых корректировок статей бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках для приведения их в соответствие с требованиями МСФО, в том числе на основе профессиональных суждений руководства организации в целях:

– корректировки временных (отчётных) периодов, в которые были совершены операции либо обрабатывались рассматриваемые активы, обязательства, источники собственных средств, доходы и расходы;

– оценки активов, обязательств, собственных средств, доходов и расходов кредитной организации в соответствии с МСФО.

Третий этап метода трансформации включает процедуру расчёта сумм, необходимых корректировок статей баланса и отчёта о прибылях и убытках для приведения их в соответствие с требованиями МСФО.

К методам трансформации отчетности относятся:

- детализация остатков;
- реклассификация остатков;
- переоценка остатков.

Детализация остатков.

Корректность сделанных при трансформации регулировок проверяется на основе анализа исходной отчетности. Рабочие документы трансформации должны демонстрировать прозрачную взаимосвязь между статьями национальной бухгалтерской отчетности и отчетами, полученными в результате трансформации.

Связь между статьями баланса и остатками по счетам должна быть однозначно установлена. Если остатки по одному счету участвуют в формировании нескольких отчетных статей, то необходимо разделить остатки и обороты по такому счету на несколько субсчетов. Такая детализация информации осуществляется по отношению к счетам бухгалтерского учета внесистемно.

Детализация по классам используется при необходимости разделения неоднородных по экономическому содержанию объектов, учитываемых на одном синтетическом счете, или когда в сводном учете нет данных, необходимых для раскрытия информации в международной отчетности, и их приходится выводить из данных аналитического учета. Детализация по классам может применяться в сочетании с методом переоценки остатков.

Детализация по видам учитываемых операций используется для более полного раскрытия информации, содержащейся на счетах бухгалтерского учета. По некоторым объектам учета существуют требования по раскрытию информации об их движении за отчетный период в разрезе основных, экономически значимых видов операций.

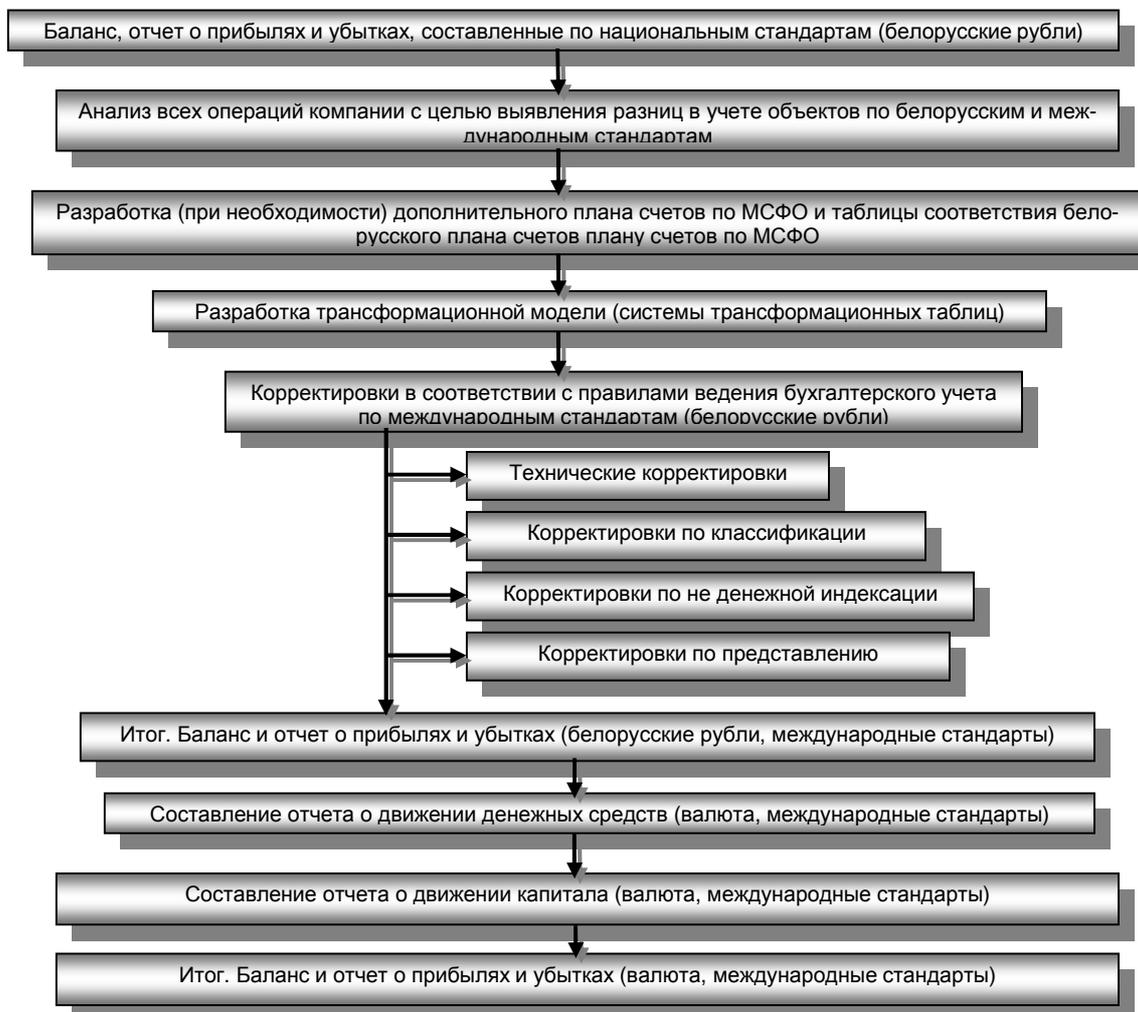
Реклассификация остатков.

Это способ устранения формальных различий в структуре и составе показателей белорусской отчетности и отчетности, составляемой по международным стандартам. Установленная связь показывает, какая отчетная позиция является абсолютным либо относительным аналогом данного счета.

В трансформационной таблице остатки по счетам учета активов связываются со статьями отчетности, отражающими наличие активов; обязательства в белорусском учете стыкуются с обязательствами в международной отчетности; капитал – с капиталом; доходы и прибыли – с доходами и прибылями, а расходы и убытки – с расходами и убытками.

Схема 1

Трансформация финансовой отчетности белорусских предприятий в соответствии с международными стандартами



Переоценка остатков.

Переоценкой остатков являются любые корректировки остатков балансовых счетов, влекущие одновременные изменения собственного капитала: прибылей и убытков отчетного года, нераспределенной прибыли (накопленного убытка), добавочного капитала и других статей собственного капитала.

Переоценка остатков применяется в следующих случаях:

- Переоценка, вызванная необходимостью учета инфляции.

В условиях инфляции рублевая стоимость аналогичных активов, приобретенных в разное время, становится несопоставимой. То же самое происходит с доходами и расходами, учтенными в разных отчетных периодах. По этой причине полезность отчетной информации, берущей за основу оценку активов по фактическим затратам на их приобретение, существенно уменьшается. Чтобы такого не происходило, фактор гиперинфляции должен быть учтен в оценке активов, капитала, доходов и расходов за отчетный период.

- Переоценка, вызванная необходимостью пересчета отчетности дочерних компаний в валюту, в которой материнская компания осуществляет обобщение данных. Перерасчет производится по стандартной процедуре, в которой используются валютные курсы на начальную и конечную даты для пересчета статей бухгалтерского баланса и средний курс за отчетный период для отчета о прибылях и убытках.

2 Метод параллельного ведения учета

Несмотря на существующие трудности, все большее количество белорусских организаций, оценивая перспективы подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО, отдают предпочтение параллельному ведению учета по белорусским стандартам бухгалтерского учета и МСФО, поскольку использование метода трансформации отчетности дает наименее точные оценки показателей отчетности.

Для организации параллельного бухгалтерского учета по МСФО, как правило, учетные записи и отчетность ведутся двумя бухгалтерскими службами на базе двух рабочих планов синтетических счетов. При этом «международный» план счетов создается путем введения групп счетов по разделам финансовой отчетности. Например, счета, начинающиеся с 1, формируют статьи раздела «Внеоборотные активы», с 2 – раздел «Оборотные активы» и т.д. Недостаток данного подхода заключается в отсутствии прямой связи между счетами МСФО и белорусскими счетами, что ведет к необходимости отражения каждой хозяйственной операции в двух системах учета и, как следствие, к росту стоимости финансовой информации.

При применении этого метода компания будет отражать каждую операцию на момент ее совершения достаточно подробно таким образом, чтобы учетная система могла предоставлять как информацию в формате, предусмотренном белорусским законодательством, так и в формате IAS. Однако логика учетных записей в МСФО будет легко прослеживаться в силу использования белорусских синтетических счетов.

Принятие организацией решения о начале ведения бухгалтерского учета по МСФО является отправной точкой для создания реестра «белорусских» и «международных» записей. Причем данный реестр может содержать следующие примерные классы записей.

1. Синхронные записи (совершаемые одновременно).

1.1. Записи по МСФО, по сумме и корреспонденции соответствующие записям по национальным стандартам.

1.2. Записи по МСФО, по сумме соответствующие записям по национальным стандартам бухгалтерского учета, но не соответствующие им по корреспонденции счетов.

1.3. Записи по МСФО, по корреспонденции счетов соответствующие записям по национальным стандартам бухгалтерского учета, но не соответствующие им по сумме.

2. Асинхронные записи (совершаемые в разные моменты времени).

2.1. Постоянные асинхронные записи (записи, произведенные в одной учетной системе, в последующем не повторяются в другой учетной системе).

2.2. Временные асинхронные записи (записи, произведенные в одной учетной системе, в последующем повторяются в другой учетной системе).

Внедрение метода параллельного ведения учета потребует привлечения большего количества персонала, консультантов и других ресурсов. Необходимо применять поэтапный метод для того, чтобы группы могли успешно осуществить сведение счетов. Поэтапный метод означает, что весь процесс разбит на управляемые этапы, каждый из которых имеет развивающуюся, но легко определяемую цель. Координатор только следит за тем, чтобы все усилия были одновременно направлены на выполнение одной цели. До тех пор пока цель не достигнута, к работе, направленной на достижение следующей цели, не приступают, и ресурсы для ее осуществления не выделяются.

При выборе приемлемого варианта перехода на ведение учета в соответствии с требованиями МСФО необходимо учитывать затраты и преимущества каждого из них, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1. Сравнение методов корректировки предшествующих отчетных периодов и параллельного ведения учета

Преимущества (недостатки)	Метод корректировки предшествующих периодов (трансформационный метод)	Метод параллельного ведения учета (метод ведения двойного бухгалтерского учета)
1. Предоставление информации	Предоставляет один комплект финансовой информации, составленной в соответствии с IAS, в конце отчетного периода, когда существуют четкая потребность в ее составлении	Предоставляет IAS оперативную информацию за промежуточные между отчетными датами периоды и на постоянной основе
2. Изменения в организационной структуре предприятия	Не требуется никакого значительного изменения в организации компании и даже на крупных предприятиях требуется минимальное количество специалистов, знающих МСФО.	Влечет за собой значительные изменения в организационной структуре многих отделов помимо бухгалтерии, возрастает объем дополнительной постоянной рабочей нагрузки на персонал компании

Продолжение таблицы 1

3. Необходимость привлечения внешних специалистов	Может быть осуществлен внешними консультантами при содействии персонала компании	Может быть выполнен только персоналом компании после соответствующего обучения
4. Пользователи информации	Может быть выполнен для удовлетворения конкретных требований компании, так как конечный пользователь уже определен	Предоставляет управленческую информацию на постоянной основе, а также может предоставлять финансовую информацию, составленную в соответствии с IAS
5. Стоимость перехода на IAS	Стоимость трансформации может быть определена заранее, и считается наиболее дешевым методом	Стоимость ведения двойного учета является более дорогостоящей и обременительной для бюджета.
6. Стоимость дополнительного программного обеспечения и оборудования	Не требует внедрения специализированной бухгалтерской программы (трансформация проводится обычно в электронных таблицах)	Стоимость дополнительного информационно-технологического оборудования ПО значительна
7. Длительность процесса внедрения	Внедрение может быть выполнено быстро и незамедлительно	Внедрение может потребовать много времени и процесс будет затруднительным.
8. Зависимость процесса составления международной отчетности от подготовки национальной отчетности	Финансовая информация, составленная в соответствии с IAS, предоставляется после предоставления предусмотренной законодательством отчетности, что увеличивает время, необходимое для получения отчетности по МСФО.	Финансовая информация, составленная как в соответствии с IAS, так и установленная белорусским законодательством, предоставляется в то же самое время и с минимальным разрывом во времени по окончании учетного периода. Процесс составления международной отчетности не зависит от подготовки белорусской отчетности.
9. Точность предоставляемой информации	Трансформация предоставляет менее точную финансовую информацию, составленную в соответствии с IAS, поскольку корректируются только существенные статьи и используется много оценочных суждений.	Составление детальной финансовой информации в соответствии с IAS дает возможность точно применять коэффициент распределения накладных расходов для производственного учета.
10. Простота и наглядность трансформации	Все корректировки легко можно проследить и проверить.	Сложно проверить соответствие информации, составленной по национальным стандартам и IAS
11. Риск ошибок	Высокий	Ниже, чем при трансформации

Переход на международные стандарты финансовой отчетности нельзя рассматривать как единственную цель реформирования бухгалтерского учета. В действительности реформа должна быть гораздо глубже и должна обеспечить формирование полезной и объективной информации о финансовом положении и результатах деятельности компаний. Невозможность перехода на МСФО «в один день» обусловлена необходимостью осуществления целого комплекса взаимосвязанных мероприятий.

Поэтому естественно, что в процессе реформирования будут возникать многочисленные сложности. Можно выделить ряд сложностей, препятствующих реформированию.

- Ориентация бухгалтерского учёта на требования налоговых органов остаётся одним из главных препятствий на пути реформирования. Необходимо окончательно разделить бухгалтерский учёт и налоговую отчётность. Предприятия должны составлять налоговую отчётность исходя из налоговых законов, и исключительно для целей налогообложения, а бухгалтерский учёт вести исключительно в интересах инвесторов. Тогда не возникнет двойственности учёта и появится возможность глубокого всестороннего анализа деятельности собственно предприятия;

- Постоянное обновление МСФО – в последние несколько лет МСФО претерпевают серьёзные концептуальные изменения. С одной стороны, необходимо своевременно адаптировать новые термины МСФО в белорусскую юридическую терминологию. С другой стороны, для того, чтобы избежать морального устаревания отечественных стандартов, в процессе их разработки Минфину необходимо параллельно отслеживать все текущие проекты и разработки Комитета международных стандартов финансовой отчетности;

- «Человеческий» фактор – средний уровень знаний бухгалтеров и аудиторов, принимающих участие в подготовке и выражении мнения об отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, остаётся низким;

- Руководители компаний зачастую также негативно относятся к МСФО, поскольку это может потребовать значительных затрат, в частности, финансовые показатели многих предприятий по МСФО будут существенно отличаться от тех, которые получены на основе национальных стандартов. Например, поскольку данные для исчисления и уплаты налогов берутся на основании данных бухгалтерского учета, база для исчисления некоторых налогов изменится.

- Белорусские стандарты по некоторым аспектам не отвечают современным требованиям к качеству информации, необходимой пользователям финансовой отчетности. Прежде всего, это касается оценки общего финансового состояния потенциального заемщика или поручителя, что может привести и приводит к недооценке инвестором степени кредитного риска. Как правило, картина финансового положения хозяйствующего субъекта в соответствии с белорусскими стандартами является более оптимистичной, чем в соответствии с МСФО. Это подтверждается опытом тех хозяйствующих субъектов, которые уже ведут параллельный учет, либо осуществляют трансформацию белорусской отчетности в формат МСФО (необходимые для этого корректировки зачастую приводят к отражению ранее не учитывавшихся убытков и обязательств).

- Особо следует отметить отсутствие консолидированной отчетности у большинства хозяйствующих субъектов, являющихся головными в составе групп, что сильно осложняет анализ кредитных рисков.

- Отсутствие отраслевых указаний по применению новых правил бухгалтерского учёта – этот сложный момент связан с недостатками самих международных стандартов, к которым относят обобщённый характер МСФО и отсутствие подробных интерпретаций и конкретных примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям, а прежняя практика, когда союзные министерства и ведомства разрабатывали на базе правил Минфина отраслевые указания, отсутствует. Данный пробел должен быть восполнен Институтом профессиональных бухгалтеров и другими объединениями бухгалтеров и аудиторов.

Таким образом, предстоит ещё много сделать для того, чтобы Республика Беларусь полностью перешла на международную практику учёта. Важно, чтобы необходимость перехода была осознана как на уровне государственных органов, так и среди бизнеса и бухгалтерского сообщества.

СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Рыбак Т.Н. Трансформация белорусской отчетности в отчетность по МСФО: формы, подходы, подготовка информации
2. Самойлов Е.К. Подготовка финансовой отчетности по МСФО: практические шаги, проблемы и пути их решения
3. Соснаускене О.И. Как перевести отчетность в международный стандарт – М: Гросс-Медиа, 2008, 426с.
4. Фридкин Л.Б. Правовые проблемы реформирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь

УДК 336

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА ОТЕЧЕСТВЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Городковец А.С.

*Научный руководитель: м.э.н. ст. преподаватель, Гулевич А.Г.
УО «Барановичский государственный университет»*

Тема исследования – история и перспективы развития бухгалтерского учёта. В этой работе исследованы основные аспекты развития бухгалтерского учёта в связи с переходом на международные стандарты.

The theme of the investigation is the history and future possibility of the accounting evolution. The major aspects of the accounting evolution are investigated in this research work in connection with the passage to the international standards.

Многие экономически развитые страны стремительно сближают свои отечественные стандарты бухгалтерского учета и отчетности к требованиям международных стандартов. В эту группу отчасти можно отнести и Республику Беларусь, поскольку активное участие в экономическом сотрудничестве между странами возможно рано или поздно все же потребует от его участников соблюдения каких-то общих правил как в функционировании организаций, так и в ведении учета в них.

Идея создания признанных во всем мире стандартов бухгалтерского учета возникла на научной конференции в Гааге. В 1973 году был создан комитет по международным стандартам финансовой отчетности, куда вошли ученые нескольких стран. Предложения Комитета носят рекомендательный характер, цель которых – максимально сблизить национальные системы бухгалтерского учета экономически развитых стран. Комитетом приняты стандарты учета, получившие в русскоязычных странах название «Международные стандарты финансовой отчетности».

Преобразование системы регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь началось в конце 80-х годов прошлого века, что было связано с развитием рыночных отношений. Однако до 1998 года этот процесс представлял собой «косметический ремонт» национальной системы учета. С принятием постановления Совета Министров Республики Беларусь №694 от 4 мая 1998 года «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» этот процесс приобрел планомерный характер и является весьма масштабной и долгосрочной задачей. Такой вывод объективен, так как по сравнению с Россией, где одновременно в 1998 году также была принята аналогичная программа, отставание Беларуси значительно. На эти цели в России было выделено 11 миллионов долларов США. В Беларуси же инвестиции на эти цели государством не были выделены. По оценкам экспертов, России для перехода на международные стандарты потребуется от 5 до 10 лет, а Беларуси – 15 лет.

Следование международным стандартам отчетности позволяет достичь ее большей корректности за счет единства требований к составлению. Единые требования уменьшают искажения и произвольность в составлении отчетности.

Международные бухгалтерские стандарты регулируют прежде всего внешнюю финансовую отчетность. Тем не менее они влияют и на методологию текущего бухгалтерского учета. Каждая страна самостоятельно определяет пределы следования международным стандартам.

Для реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета был предусмотрен ряд мероприятий, а также установлены приблизительные сроки их проведения, которые представлены в таблице 1.

Из таблицы видно, что опоздание в сроках выполнения запланированных Государственной программой мероприятий в среднем на 2-3 года. Принимаемые несвоевременно нормативные документы не позволяют надлежащим образом наладить работу по ведению бухгалтерского учета в организациях и влекут за собой много дополнительных изменений, что сказывается на экономике страны в целом.

Ведущие экономисты и ученые в данной области все же считают, что до 1 января 2008 года, как это установлено постановлением № 694 от 04.05.1998, не удастся перейти на международные стандарты. Более того, они считают, что такой переход возможен не ранее 2012-2015 годов, и то при очень благоприятных условиях. Нормативная база, конечно, растет, но для перехода на МСФО этого слишком мало. Чтобы реформировать отечественный бухгалтерский учет, недостаточно принять ряд инструкций. Нужно сначала определиться, что бухгалтерская отчетность значит для общества и кто ее составляет.