



1 Международный
студенческий научный
форум
региональных
университетов

“Студенческая научная
зима в Бресте-2011”

*Векция:
Совершенствование
развития учета,
анализа и контроля в
современных условиях*

УДК 657.6

Дмуховская А.В.

Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.

Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск, РБ

**РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
В РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Международные стандарты финансовой отчётности (далее – МСФО) – IFRS – от английского *International Financial Reporting Standards* – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Это принцип начисления (*accrual basis*), принцип непрерывности деятельности (*going concern*), осторожности (*prudence*), уместности (*relevance*) и ряд других [1].

В Беларуси существует документ, определяющий направление реформы финансовой отчетности, – Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, принятая Советом Министров Республики Беларусь в 1998 г. Нацбанк РБ принял решение о разработке национальных стандартов финансовой отчетности на основе международных стандартов и утвердил ряд соответствующих документов, подготовленных на основе МСФО и обязательных для применения банками при составлении дополнительных форм отчетности.

Однако на практике выясняется, что этого недостаточно. Непосредственные документы финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении собственных средств, отчет о движении денежных средств) составляются белорусскими компаниями и банками в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета. И если у компании возникает необходимость представить инвестору либо другой заинтересованной стороне отчетность в соответствии с МСФО, она несет дополнительные затраты времени и средств на ее составление, обычно с помощью услуг внешних консультантов [5].

Переход на МСФО предоставляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом.

В качестве микроэкономических стимулов можно выделить:

–рост рыночной капитализации (это преимущество, на первый взгляд, представляется для белорусских банков и компаний неактуальным, поскольку биржевого рынка акций в Беларуси как такового не существует, но его тем не менее можно рассматривать как фактор более достоверной оценки стоимости компании для инвесторов);

- выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;
- возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений.

Среди основных макроэкономических стимулов отметим следующие:

- приток иностранных инвестиций в экономику;
- большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом;
- более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему;
- улучшение качества статистической информации и возможность ее сопоставления.

Основное преимущество от внедрения МСФО для белорусского бизнеса – выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала [3].

При переходе на составление отчетности по МСФО организации сталкиваются с рядом проблем, решение которых может потребовать временного оттока экономических выгод. Для организации – это дело, требующее значительных усилий со стороны руководства и достаточного времени для успешного перевода всего бизнеса на новые рельсы. Опыт показывает, что организации, которые впервые сталкиваются с МСФО, удивлены количеством дополнительной информации, которую им нужно собрать, и это очень часто оказывается трудоемкой задачей. Основная часть расходов при переходе на МСФО придется на следующие области:

- оплата услуг консультантов и обучение либо поиск новых сотрудников;
- замена или модернизация программного обеспечения;
- дополнительные издержки на сбор информации.

31 декабря 2010 года Президент подписал Директиву № 4 "О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь", тем самым напомнив о необходимости внедрения МСФО в Беларуси. Под специфику учета и отчетности по международным стандартам Министерство финансов подготовило новую редакцию закона о бухгалтерском учете и новый план счетов, который вступит в силу 1 января 2012 года. В отличие от действующего порядка не будет производиться пересчет средств, полученных и выданных в виде авансов, предварительной оплаты, задатков, выраженных в иностранной валюте, в белорусские рубли на дату совершения хозяйственной операции и на отчетную дату. Указанные расходы и доходы будут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности по курсу Национального банка, действовавшего на дату перечисления или получения денежных средств в иностранной валюте. Определенный проектом состав консолидированной и индивидуальной отчетности полностью соответствует МФСО (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к отчетности). Для микроорганизаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) предусматривается сокращенный состав отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, примечания к отчетности) [4]. С 1 апреля текущего года вступил в силу Указ № 114 «О некоторых вопросах применения первичных учетных документов» от 15 марта 2011 года, который принят «в целях расширения использования в Республике Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и сокращения обязательных для применения форм первичных учетных документов и сведений в них». При всем этом благополучии отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, не отменяет бухгалтерской и налоговой отчетности, установленной в Беларуси.

МСФО – это международные стандарты финансовой отчетности (в настоящее время 38 стандартов), которые уже более 36 лет применяются более чем в 113 странах мира. Трудности, стоящие на пути внедрения МСФО в Беларуси, во многом совпадают с проблемами, с которыми сталкиваются государства, переходящие к использованию международных стандартов вместо национальных или пытающиеся изменить национальные стандарты учета таким образом, чтобы различия с МСФО были минимальными и объяснялись объективными причинами. Основной проблемой является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых [2].

Применение МСФО требует от бухгалтеров высокой квалификации, умения выражать профессиональное суждение. От уровня этих специалистов зависит степень доверия пользователей к отчетности. Поэтому в проекте закона расширяются полномочия главных бухгалтеров и повышаются требования к ним. Предусматривается национальная сертификация претендентов на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, квалификационные требования к главным бухгалтерам определяются Национальным банком) [6]. Переход на МСФО и их применение – достаточно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить отчетность, во-первых, налоговую, во-вторых, бухгалтерскую в соответствии с ОПБУ (Общепринятые принципы бухгалтерского учета) Беларуси и, в-третьих, финансовую в соответствии с МСФО (параллельно или методом трансформации). Максимально возможное сближение учетных принципов подготовки этих форм отчетности, исключение необоснованных различий может в известной степени сократить издержки на учетную функцию в целом и, как следствие, высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО.

Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику. Постепенно происходит адаптация международных стандартов к белорусской действительности с учетом национальной специфики. Особое значение при этом приобретает качество принимаемых стандартов, соотношение их с системой налогообложения, а также использование в виде инструментов для управления организациями, взаимодействия с внешними партнерами и получения кредитов. По информации Правительства, изменение порядка учёта курсовых разниц экономически целесообразно, так как позволит снизить риски, связанные с изменением курсов валют, при принятии организациями экономических решений, повысить достоверность системы показателей деятельности организаций.

Таким образом, МСФО сегодня – это объективная реальность, очередной, значимый шаг в развитии практики бухгалтерского учета во всем мире.

Список цитированных источников

1. Бакаев, А.С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности / А.С. Бакаев // Бухгалтерский учёт. – 2000. – № 7. – С. 13-17, 10.
2. Василевич, И.П. Вопросы трансформации отчетности в соответствии с МСФО / И. П. Василевич, Ф.А. Уткин // Бухгалтерский учёт. – 2003. – № 12. – С. 27.
3. Гершун, А. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности / А. Гершун // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2003. – №35. – Режим доступа: <http://mag-consulting.ru/asp/showarticle/171> – Дата доступа: 20.05.2011.
4. Круподерова, А. Развитие национальной системы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора на основе унификации с международными стандартами // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. № 4. – С. 18-21.
5. Лабкова, Е. Анализ различий в принципах формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Республики Беларусь и МСФО // Экономика. Финансы. Управление. – 2009. – № 6. – С. 92-95.
6. Рыбак, Т.Н. Перспективы развития бухгалтерского учёта в Республике Беларусь. Новая редакция Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности» / Т.Л. Шумейко // Производственно-практический журнал «Главная книга.by». – июль 2011. – № 13(51). – С. 3-4.

УДК 338:504

Маметвелиева В.А.

Научный руководитель: доцент Сенокосова О.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

ВЛИЯНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО ФАКТОРА НА ОЦЕНКУ СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА

Актуальность. Значительное влияние на оценку стоимости недвижимого имущества оказывают экологические факторы. Под экологическим фактором понимается любое природное явление или качественное состояние окружающей среды и ее отдельных компонентов, а также качественное состояние элементов недвижимого имущества, влияющее на его рыночную стоимость[1].

Утеря данных об экологических факторах при оценке стоимости недвижимого имущества приводит к искажению его реальной стоимости в несколько раз. Например, долги по экологическим платежам могут не только снизить инвестиционную привлекательность предприятия, но превратиться в огромную проблему и поставить его на грань банкротства. Известен случай, когда размер платежей за загрязнение окружающей среды, начисленный одному из предприятий целлюлозно-бумажной промышленности в Российской Федерации превысил прибыль от реализации продукции почти в 84 раза, а стоимость основных средств – в 2,7 раза.

Цель исследования. Целью данной работы является совершенствование методики расчета стоимости предприятия как имущественного комплекса с учетом экологических факторов.

Задачи. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- систематизировать экологические факторы и обеспечить их отражение в бухгалтерском учете;
- усовершенствовать методику расчета стоимости предприятия как имущественного комплекса с учетом экологических факторов.

Результаты исследования и их обсуждение. Учет экологического фактора в различного рода управленческих решениях может оказывать достаточно большое влияние на эффективность использования недвижимого имущества. Например, постанова на учет объектов растительного мира (зеленых насаждений) может значительно повысить стоимость активов бухгалтерского баланса. Значимой проблемой в этой области является определение стоимости данных объектов, в особенности, если зеленые насаждения были куплены несколько лет назад, выросли сами, посажены во время субботника. В этих и некоторых других случаях законодательством Республики Беларусь предусмотрено, что субъект хозяйствования для постановки на учет зеленых насаждений должен воспользоваться услугами соответствующей оценочной организации.

Учет экологических факторов необходимо производить не только при оценке стоимости недвижимого имущества, но и при оценке стоимости предприятия как имущественного комплекса.