

УДК 657

Панкратова М.И.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сидорова Л.Г

УО «Белорусский государственный университет транспорта», г. Гомель, РБ

СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

За время, прошедшее с момента перехода субъектов хозяйствования Беларуси на новый Типовой план счетов бухгалтерского учета, в сфере учета произошло немало изменений. Эти изменения были обусловлены как попытками гармонизации национальной системы учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), так и попытками дальнейшего ее развития в увязке с принятием новых и изменением ранее действовавших законодательных и иных нормативных правовых актов.

Международные стандарты финансовой отчетности — набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь утверждена постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 г. № 694.

В соответствии с названным постановлением первоочередными задачами реформирования системы бухгалтерского учета были определены:

- формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей;
- обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Республике Беларусь с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- оказание методической помощи предприятиям в понимании и во внедрении системы управленческого учета.

Ключевым элементом работы по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами была определена разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику.

Постановлением Совмина от 09.07.2003 г. № 922, уточнившим Государственную программу, был установлен конкретный перечень стандартов, которые должны были быть разработаны в первоочередном порядке, а также определен срок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на международные стандарты финансовой отчетности в Республике Беларусь - до 1 января 2008 г.

Конкретный перечень стандартов, которые необходимо было разработать за 2003-2006 годы в рамках Государственной программы, можно охарактеризовать так:

1. В целом можно говорить о том, что всем запланированным к разработке национальным стандартам, соответствующим МСФО, соответствуют те или иные нормативным правовые акты Республики Беларусь. Формально это позволяет утверждать, что Государственная программа перехода на МСФО выполнена, во всяком случае, в части разработки стандартов.

2. Целый ряд базовых МСФО, принятых в качестве основы для создания отечественных аналогов, после разработки таких аналогов был заменен на новые МСФО (МСФО 35 «Прекращаемая деятельность» заменен на МСФО (IFRS) 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО 22 «Объединение компаний» заменен на МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» и т.д.).

3. Разработанные стандарты, положения, инструкции, которые, казалось бы, должны учитывать принципиальные подходы, оговоренные МСФО, на самом деле во многих случаях противоречат этим подходам.

Принципиально отличаются и подходы в порядке отнесения курсовых разниц. Если в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» курсовые разницы должны признаваться в качестве доходов или расходов в периоде их возникновения, то в соответствии с национальным законодательством курсовые разницы должны, как правило, относиться на счета учета доходов и расходов будущих периодов с последующим постепенным их списанием на финансовые результаты. В результате такого подхода искажаются реальные финансовые результаты деятельности хозяйствующих субъектов.

Также отличаются и подходы к отражению результатов переоценки основных средств. В Беларуси эти результаты непосредственно влияют на величину добавочного капитала: при уценке добавочный капитал уменьшается, при дооценке - увеличивается. В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» при уменьшении балансовой стоимости актива сумма уценки должна признаваться в качестве расхода. Что касается дооценки активов, то сумма увеличения стоимости актива должна рассматриваться как добавочный капитал, но только после того, как часть или вся сумма дооценки была направлена на компенсацию суммы уценки этого же актива, признанной ранее в качестве расхода.

4. Запланированный к разработке перечень стандартов в рамках Государственной программы далеко не полон. Фактически, применительно к МСФО, отечественных стандартов должно быть существенно больше.

Так, сегодня в республике по целому ряду причин не имеется аналогов, в частности, следующим международным стандартам:

- МСФО 12 «Налоги на прибыль» (определяет порядок учета налогов на прибыль с учетом временных разниц, признания и отражения в учете отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств);

- МСФО 19 «Вознаграждения работникам» (устанавливает правила учета и раскрытия информации о краткосрочных и долгосрочных вознаграждениях работникам, вознаграждениях по окончании трудовой деятельности, выходных пособиях, компенсационных выплатах долевыми инструментами);

- МСФО 40 «Инвестиционная собственность» (применяется в связи с признанием, оценкой и раскрытием информации по инвестиционной собственности, которая предназначена для получения прибыли от сдачи ее в аренду и (или) с целью увеличения стоимости капитала);

- МСФО (IFRS) 2 «Выплаты долевыми инструментами» (охватывает практически все виды сделок, предусматривающих расчеты путем эмиссии долевых инструментов или выплаты денежными средствами в сумме, определяемой исходя из рыночной цены акций компании), а также некоторым другим.

К числу основных проблем, характерных для отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности, следует, с нашей точки зрения, отнести следующие:

- недостоверное формирование в учете стоимости активов организации и, соответственно, величины обеспечивающих их источников;

- неполное включение в затраты на производство и, соответственно, в себестоимость продукции (работ, услуг) затрат, непосредственно связанных с производственным процессом;

- большая готовность к признанию в бухгалтерском учете доходов и активов, чем расходов и обязательств (несоблюдение требования осмотрительности) и, как следствие, завышение финансовых результатов отчетных периодов;

- наличие в нормативных правовых актах противоречий и двусмысленных толкований.

Рассмотрев основные проблемы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, определимся, каким же должен быть бухгалтерский учет, от каких «наслоений» и недостатков, характерных для Беларуси, он должен быть избавлен.

Во-первых, бухгалтерский учет должен быть объективным и решать свою главную задачу – формирование достоверных результатов финансовой деятельности хозяйствующих субъектов.

Пока учет не будет обеспечивать достоверность финансовых результатов, никакого доверия от потенциальных инвесторов мы не получим.

Во-вторых, теория и методология бухгалтерского учета не должны плестись в хвосте практики.

К сожалению, в настоящее время в республике отсутствуют даже элементарные подходы к учету таких достаточно традиционных операций, как:

- реорганизация предприятий путем присоединения, слияния, выделения, разделения и преобразования;

- купля-продажа предприятий (их частей) как имущественных комплексов;

- расчеты с учредителями при ликвидации юридических лиц;

- расчеты с наследниками участников хозяйственных обществ;

- расчеты предприятий-застройщиков с гражданами, отселяемыми с застраиваемых территорий, путем предоставления им жилья, приобретаемого застройщиками;

- оказание услуг головной организацией своим структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс (вопросы формирования дохода и уплаты налогов) и т.д.

Практикующих бухгалтеров сложившаяся ситуация не устраивает, ибо именно они отвечают перед контрольными органами за свои ноу-хау, которые придумываются не от хорошей жизни, а от того, что действующим законодательством многие учетные операции однозначно не регламентированы.

В третьих, учет не терпит формального подхода. А ведь именно такой подход мы наблюдаем при реализации принятой в 1998 году Государственной программы перехода на международные стандарты финансовой отчетности. Как уже отмечалось выше, формально все стандарты, запланированные к разработке в рамках программы, подготовлены и утверждены, однако ни о какой гармонизации национальной системы учета с международными принципами учета говорить пока не приходится. Те же нормы МСФО, которые слепо перенесены в отечественные нормативные акты по бухучету, как правило, нежизненны и субъектами хозяйствования в практической деятельности не применяются.

В четвертых, как это парадоксально не звучит, учет должен быть простым. Прежде всего, учет должен быть простым для субъектов малого бизнеса. Простой для таких субъектов должна быть и система налогообложения.

В этой связи логично предположить, что в ближайшие несколько лет нас ожидают следующие нововведения, а также изменения законодательных и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

1. В рамках дальнейшей гармонизации национальной системы учета с нормами МСФО в развитие уже реализованной Государственной программы будет разработана новая (дополнительная) программа, предусматривающая:

- разработку новых национальных стандартов, не охваченных прежней программой, аналоги которых уже применяются в Российской Федерации:

- по учету запасов;

- по сегментной отчетности;

- по учету займов и кредитов и затрат по их обслуживанию;

- по реорганизации и покупке-продаже предприятий;

- по учету финансовых вложений и т.д.

2. Дальнейшее развитие получит управленческий учет как основа для оперативного принятия эффективных управленческих решений.

3. Определяющее значение получит система учета затрат для целей налогового учета. Для целей бухгалтерского учета все затраты организации, как уже отмечалось выше, будут признаваться затратами, влияющими на ее финансовые результаты.

4. Коренным образом будет переработана упрощенная система налогообложения (УСН).

В заключение хотелось бы подчеркнуть, что, без сомнения, для каждой из стран характерны свои национальные особенности в организации и ведении учета. И это нормально. Однако концептуальные подходы должны быть едиными, позволяющими оценить результативность работы и, соответственно, целесообразность осуществления инвестиций в экономику того или иного предприятия той или иной страны.

Список цитированных источников

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 104. – С. 8–92.
2. 22 положения по бухгалтерскому учету: сб. док. – 3-изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 352 с. – (Нормативный портфель бухгалтера).
3. Захарьин, В.Р. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ) / В.Р. Захарьин. – 2-е изд. стер. – Москва: Омега-Л, 2007. – 637 с.
4. Вахрушина, М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 320 с.
5. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 120 с.

УДК 657

Лужинская М. А.

Научный руководитель: ст.преподаватель Станкевич И.И.

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск, РБ

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО И ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ МИНСКОГО РАЙОНА

Главная цель финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях становления и развития рыночных отношений хозяйствования сводится к одной стратегической задаче – увеличению активов предприятия. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Одной из задач предприятия в рыночной экономике является переход к управлению финансами на основе анализа финансово-экономического состояния с учетом постановки стратегических целей деятельности предприятия, адекватных рыночным условиям, и поиска путей их достижения. Именно актуальность данных вопросов обусловила выбор темы исследования. Целью данной работы является изучение теоретических основ горизонтального и вертикального анализа и практический анализ баланса конкретного предприятия.

Оценка финансового состояния может быть выполнена с различной степенью детализации, в зависимости от цели анализа, имеющейся информации и т.д.

Анализ финансового состояния предприятия преследует несколько целей:

- определение финансового положения;
- выявление изменений в финансовом состоянии во времени;
- выявление факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии;
- прогноз основных тенденций финансового состояния.

Достижение этих целей достигается с помощью различных методов и приемов.

Основными компонентами финансово-экономического анализа деятельности предприятия являются: анализ бухгалтерской отчетности; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; расчет финансовых коэффициентов.

В финансовом анализе широко используется метод построения вертикального и горизонтального баланса предприятия на основе данных Бухгалтерского баланса.

Горизонтальный анализ состоит в сравнении показателей бухгалтерской отчетности с показателями предыдущих периодов и позволяет не только выявить скорость изменения каждого показателя, но и прогнозировать на основе полученных данных его изменение в будущем.