

## **ВЗАИМОСВЯЗЬ МЕТОДОЛОГИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ С ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗОЙ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В.С.Кивачук  
Брест, БГТУ

Основу методологии экономического образования формирует классическая экономическая теория. Экономические законы являются определяющими ориентирами при определении конкретных форм и методов обучения.

Конкретные экономические науки изучают отношения, связанные с кругом вопросов и проблем, входящих в их рамки. Однако все конкретные науки в области экономики наряду с экономическими законами вынуждены ориентироваться на определенные концепции (принципы, стандарты), принятые человеком. В различных странах эти принципы могут быть разными, однако в отношениях на межгосударственном уровне должны быть не просто точки их соприкосновения, а максимальная идентичность. Этого требует интернационализация экономических отношений.

Если предприятие функционирует с привлечением иностранного капитала, продает свои ценные бумаги на фондовых биржах (национальных/зарубежных), приобретает иностранный кредит, имеет намерение привлечь иностранные инвестиции, оно представляет себя при помощи финансовой отчетности, составленной по международным стандартам.

Финансовый рынок становится все более международным. Общая стоимость капиталов на мировых рынках составила в 1996 г. 20,2 трлн. \$ (в 1985 г. – 4,7 трлн. \$). В 1989 г. инвесторы США приобрели иностранных ценных бумаг на 4,4 млрд. \$, а иностранные инвесторы приобрели в США ценных бумаг на 4,5 млрд. \$. Конгресс США в 1996 г. принял специальный закон о необходимости применения международных бухгалтерских стандартов для привлечения иностранных корпораций в листинги американских фондовых бирж, а Комиссия по ценным бумагам и биржам в 2000 г. рекомендовала компаниям применять их.

Приобретение компании другой страны может иметь непредвиденные последствия при несогласованности учетных стандартов. 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 такого предприятия 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 (или неправильно понятой) в стране базирования. Общим правилом является оценка операций филиала, дочернего предприятия в валюте материнской компании, в соответствии с ее учетной политикой.

Интернационализация бизнеса предполагает информированность его участников на всех этапах — от изучения сферы приложения финансовых ресурсов до получения финансовых результатов. Деятельность транснациональных компаний охватывает интересы инвесторов многих стран, поэтому их отчетность ориентируется на международные стандарты. Для них приоритет какой-либо национальной учетной системы может привести к невозможности объективной оценки эффективности инвестиций.

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.

Кроме того, представление национальных экономик в международных статистических справочниках должно быть сопоставимым в пределах общепризнанных альтернативных вариантов, что придает международным бухгалтерским стандартам государственную значимость.

В соответствии с международными стандартами компания может признавать прибыль в данном отчетном периоде только при условии сохранения своего капитала. Игнорирование этого требования привело к повсеместному “вымыванию” оборотного капитала в Российской Федерации и Республике Беларусь, а также к существенной деформации в оценке основного капитала, ведущему к утрате производственного потенциала отечественных производителей.

Международные стандарты, в отличие от действующих в Республике Беларусь, рассматривают налоговые платежи как расходы организации, а не как форму распределения прибыли. Причем для компании имеет значение только чистая прибыль. Кроме того, стандарты не связывают призна-

ние расходов с правилами налогообложения на территории конкретных государств. Более того, стандарт указывает на необходимость учета отложенных налоговых требований и обязательств, возникающих из-за различий в порядке расчета налогооблагаемой базы и реальной методике учета расходов и доходов данной компании. Эти статьи характеризуют налоговые последствия, которые возникнут в следующих отчетных периодах.

В рамках международных стандартов не признаются убытки в качестве самостоятельного элемента финансовой отчетности. Это тоже расходы, уменьшающие в конечном итоге собственный капитал компании в результате случайных и чрезвычайных событий, а также обычных операций, по которым расходы не полностью покрываются доходами в течение отчетного периода.

Международные стандарты обеспечивают прозрачную информацию о деятельности любой компании. Они требуют давать сведения о существенных ошибках, допущенных в отчетности, представленной в предыдущие годы, и их влиянии на показатели нынешней деятельности, раскрывать причины и содержание изменений в учетной политике. В пояснительных записках необходимо также предоставлять информацию о связанных сторонах.

В рамках методологии обучения экономиста в условиях образовательных стандартов Республики Беларусь, существует существенный разрыв между программой обучения в нашей стране и ближайшими соседями – Российской Федерацией и Украиной. Данные государства разработали соответствующие законодательные акты, провели изменение учебных программ, обучили преподавателей, издали учебники и готовят специалиста с высшим образованием в соответствии с международными правилами учета и стандартов.

Исходные предпосылки, ограничивающие проникновение международных принципов учета в методологию преподавания экономических наук в Республике Беларусь, приводят к отставанию в обучении студентов по целому ряду дисциплин, таких как бухгалтерский учет, аудит, налогообложение, планирование, ценообразование, управленческий учет. Преодоление данного отставания возможно как путем изменения учебных программ, так и путем введения дополнительных дисциплин для обучения студентов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» за счет резерва ВУЗа, так и в форме факультатива.