

8 **Wagenhofer, A.** Unternehmenssanierung, in: Handwörterbuch der Betriebswirtschaft, Poeschel-Verlag / A. Wagenhofer. – Stuttgart, 1993. – 439 s.

*N. POTAPOVA, PhD, associate professor
Brest State Technical University*

THEORY-METHODICAL BASES OF CONTROLLING IN THE COURSE OF FINANCIAL IMPROVEMENT OF THE ENTERPRISE

Considers the content, principles and methodological basis for the formation and organization of the controlling system of the enterprise in the process of financial recovery. Justified by objectives and controlling at the stage of the company's crisis. Proposed organization of processes of formation of the information base and analytical support of anti-crisis measures in the controlling system.

Получено 29.09.2015

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 8. Гомель, 2015**

УДК 657.22(476)

*Л. Г. СИДОРОВА
Белорусский государственный университет транспорта*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Создание нового механизма внешнеэкономических связей, расширение деятельности совместных предприятий определяет необходимость использования предприятиями и организациями Республики Беларусь основных международных принципов организации бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Для Республики Беларусь признание международных стандартов финансовой отчетности является важным шагом для привлечения иностранного капитала и увеличения числа совместных проектов.

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес рисков, признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

Интернационализация бизнеса предполагает информированность его участников на всех этапах – от изучения сферы приложения финансовых ресурсов до получения финансовых результатов. Деятельность транснациональных корпораций 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.

Международные стандарты финансовой отчетности 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. Но независимо от государственной учетной политики предприятия вправе самостоятельно им следовать, представляя отчетность на международные финансовые и фондовые рынки.

В последнее время возросли требования к единообразному толкованию финансовой отчетности предприятий и организаций. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Сближение национального бухгалтерского учета с МСФО основано на разработке Государственной программы перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694.

В связи с созданием нового механизма внешнеэкономических связей, расширением деятельности совместных предприятий возникает необходимость использования предприятиями и организациями Республики Беларусь основных международных принципов организации бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности. Республика Беларусь в последние годы реализовала на практике ряд мероприятий, направленных на сближение методологии учета на отдельных участках с принципами, заложенными в Международных стандартах финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний [1].

В соответствии с Принципами подготовки и составления финансовой отчетности согласно МСФО, утвержденными КМСФО в 1989 году, «цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положе-

нии компании». Данная информация необходима достаточно широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. К пользователям финансовой отчетности Принципы МСФО относят инвесторов, работников, работодателей, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительство и их органы, общественность.

Следование международным стандартам финансовой 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).

Чтобы отчетная информация была правдивой, содержательной, объективной и вызвала доверие, она в самом общем виде должна соответствовать следующим условиям: быть полученной по единым бухгалтерским правилам, которые известны и понятны; быть подтвержденной независимым аудитором; быть опубликованной.

В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем для организаций Республики Беларусь является приведение существующей системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами. Однако необходимо учитывать и тот факт, что международные стандарты финансовой отчетности носят рекомендательный характер. Они используются национальными государственными и общественными профессиональными организациями в качестве ориентиров при разработке своих стандартов учета и отчетности. Национальные организации зарубежных стран применяют международные стандарты финансовой отчетности после соответствующего их приспособления к национальным бухгалтерским требованиям.

Кроме того, необходимо учесть, что международные стандарты учета и отчетности разработаны для стран с развитой рыночной экономикой с использованием их национальных систем бухгалтерского учета, основанных на различных подходах и принципах: определения финансовых результатов, учета и оценки производственных запасов, начисления и учета износа, отражения в учете иностранной валюты и др.

В странах с развитой рыночной экономикой уже несколько десятилетий существует деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Оно объясняется тем, что к итогам работы предприятий (организаций, компаний, фирм) проявляют интерес не только их владельцы, администрация и трудовые коллективы, но и внешние потребители учетной информации (коммерческие банки, акционеры, поставщики и другие кредиторы, инвесторы). Первых интересуют доходы предприятия (фирмы) и факторы, их увеличивающие, а вторых – конечные результаты деятельности предприятия (раз-

мер полученной прибыли, уровень рентабельности капитала, платежеспособность предприятия, размер дивидендов на вложенные инвестиции).

Управленческий, производственный учет обслуживает управленческие функции, объединяющие планирование, контроль и регулирование, организационную работу и мотивацию (стимулирование) труда.

Планирование включает в себя определение цели и решаемых предприятием задач, разработку программы действий, включающую в себя краткосрочное и долгосрочное планирование.

Контроль и регулирование – это сравнение фактических результатов с плановыми показателями с целью определить отклонения и скорректировать расхождения. Это может выразиться в действиях, направленных на то, чтобы привести фактические результаты в соответствие с запланированными, или наоборот, пересмотреть и скорректировать планы, если становится ясно, что они в дальнейшем не могут быть реализованы.

Организационная работа включает в себя координацию действий отдельных служб и коллективов с целью создания оптимальных условий для достижения поставленных целей с наибольшей эффективностью.

Стимулирование (мотивация) труда – это создание условий, побуждающих работников к успешному решению поставленных задач.

Для выполнения указанных управленческих функций используются данные управленческого, производственного учета, так как его целью является обеспечение информацией управленческого персонала (менеджеров), необходимой для принятия управленческих решений, направленных на улучшение итогов деятельности предприятия, снижение себестоимости продукции (работ, услуг), повышение уровня рентабельности производства и увеличение абсолютной суммы прибыли.

Финансовый учет формирует информацию о финансовых результатах деятельности предприятия и его финансовом положении. Результатом финансового учета является составление финансовой отчетности, включающей в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях собственного капитала. Финансовая отчетность публикуется в средствах массовой информации в интересах внешних пользователей (акционеров, банков, кредиторов, инвесторов).

Анализ сложившейся в Республике Беларусь ситуации свидетельствует о том, что надо заниматься реформированием не только финансового учета, но и управленческого. К сожалению, он находится в тени реформ бухгалтерского учета. Многие его проблемы не исследуются. Между тем разработка и использование в коммерческих фирмах оптимальных для их условий моделей управленческого учета являются обязательными условиями успешного ведения бизнеса. В этой связи в Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь (второй этап) следовало бы иметь специальный раздел, посвященный управ-

ленческому учету, с четко обозначенным комплексом мер, которые надо реализовать на государственном уровне в ближайшие годы.

Реформирование учета на основе Международных стандартов финансовой отчетности порождает необходимость на предприятиях наряду с бухгалтерским учетом параллельно вести налоговый учет, что существенно увеличивает затраты на эти цели и вызывает множество нареканий, нередко справедливых. Чтобы уменьшить число оппонентов проводимой реформы учета в нашей стране, целесообразно для предприятий, которые находятся вне сферы действия отечественных и зарубежных фондовых рынков, вместо налогового и финансового учета узаконить как одну из возможных (причем, по их выбору) вариантов новую модель учета, а именно финансового, построенного на принципах налогового учета. В результате будет заметно снижена трудоемкость учета, поскольку вместо двух появится один финансовый учет, который станет источником необходимой информации для налоговых расчетов.

Одним из основных направлений совершенствования организации бухгалтерского учета являются сокращение и упрощение документов, разработка их рациональных форм, унификация и стандартизация документов, сокращение количества экземпляров составляемых документов за счет большего использования накопительных документов и, следовательно, упрощение на этой основе документооборота.

Одним из путей сокращения и упрощения документами является более широкое применение комбинированных, накопительных и многострочных документов, что значительно сокращает число отдельно выписываемых документов.

Одно из важнейших направлений совершенствования организации бухгалтерского учета, повышения его роли в управлении производством – использование в учете прогрессивных технологий обработки учетной информации. Широкое использование персональных компьютеров в управлении производством позволяет создать на предприятии сеть АРМ работников, участвующих в совершении и оформлении документами хозяйственных операций, подлежащих отражению в бухгалтерском учете (АРМ начальников цехов, участков, мастерских, бригадиров, заведующих фермами, диспетчеров и т. д.). В этом случае регистрацию информации о хозяйственных операциях и ее первичная обработка проводятся техническими средствами АРМ соответствующих служб или структурных подразделений. Данные, необходимые для учетного процесса автоматически, передаются по каналам связи в центральную бухгалтерию на АРМ бухгалтера.

Первым и определяющим этапом автоматизации бухгалтерского учета является правильный выбор программного продукта и фирмы разработчика. Для этого пользователь должен хорошо ориентироваться в классификации бухгалтерских программ. В настоящее время единой комплексной, общепринятой классификации бухгалтерских пакетов не существует. Ряд авторов

в зависимости от функциональных возможностей и области применения условно выделяют несколько типов: мини-бухгалтерия (малые предприятия); интегрированная бухгалтерия (средние предприятия), комплексный учет, сетевая система бухгалтерского учета (крупные предприятия).

В условиях использования ПЭВМ расширяются возможности обеспечения нужной информацией руководителей и специалистов предприятия по их запросу. Эта задача успешно решается в условиях компьютеризации благодаря интеграции различных видов хозяйственного учета и всей экономической информации о деятельности предприятия.

Внедрение автоматизированной обработки учетно-экономической информации на базе персональных ЭВМ существенно изменяет должностные функции не только работников бухгалтерии, но и других специалистов предприятия.

Однако никакие нововведения не будут иметь места, пока работники предприятий (руководители, главные бухгалтеры, менеджеры) не поймут их важности и экономической целесообразности. Поэтому в целях реорганизации системы управления учетом осуществить аттестацию бухгалтеров и бухгалтеров-экспертов, по результатам которой практики смогут претворять в жизнь новые способы и формирования учетной информации о результатах деятельности предприятия, изменениях в их финансовом положении. При этом перевод системы бухгалтерского учета на международные стандарты включает соответствующие изменения в работе по подготовке кадров в высших учебных заведениях, техникумах и учебных центрах, что помогает будущим представителям бухгалтерской профессии переосмыслить свою роль и место в структуре предприятия, а в целом – осознать роль бухгалтерской профессии для развития экономики.

Кроме того, реформирование бухгалтерского учета требует реализации комплекса мер по совершенствованию базового профессионального бухгалтерского образования.

На сегодняшний день в нашей стране идет активный процесс пересмотра существующего законодательства и нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность, с целью максимального приближения их к международным стандартам. Однако это только начало длительного и весьма сложного процесса реформирования системы. Но каким бы трудным и противоречивым ни был переход на новые стандарты организации бухгалтерского учета, его преимущества остаются неоспоримыми, так как это позволит нашей республике стать активным участником международного рынка и создаст правовую базу, содействующую притоку в Беларусь иностранного капитала и инвестиций.

Бухгалтерская отчетность Республики Беларусь направлена в основном на соблюдение налоговых правил и принципов. Интересы инвесторов, кредиторов и собственников с белорусской отчетностью, как правило, не связы-

ваются. Однако очевидно, что ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного, и именно такая интернационализация финансового рынка способствует внедрению в отечественную учетную практику международных принципов и стандартов.

Для оценки значения и эффективности МСФО необходимо сравнить их с существующим белорусским бухгалтерским учетом.

Белорусский бухгалтерский учет требует детального документарного обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом стандарте.

При разработке учетной политики в белорусском учете необходимо утвердить целый ряд документов: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота и т. д. [2]. Кроме того, необходимо разработать порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия, а также утвердить методы их оценки. Международный стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» иначе трактует понятие учетной политики: «Это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». И национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ), и МСФО требуют раскрывать положения учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности (пояснительной записке).

Для того чтобы выполнять поставленные задачи, финансовая отчетность, отвечающая требованиям МСФО, составляется по методу начисления. Согласно данному методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах по выплатам в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Не требуется в учетной политике по МСФО определять и правила документооборота. Эти правила говорят о наличии системы внутреннего контроля в компании, описанной в Международных стандартах аудита, которые облегчают составление отчетности, но в ее формировании не участвуют. Важно отметить, что МСФО содержат принцип приоритета экономической сущности над юридической формой.

В числе прочих задач сближения с МСФО следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике. При этом финансовый анализ на основе данных финансовой отчетности,

ориентирован на внешних пользователей (собственников, инвесторов, кредиторов и т.д.), управленческий учет используется для систематизации затрат, принятия управленческих решений и планирования, а налоговый учет применяется для исчисления налогов.

Подводя итог вышеизложенному, необходимо отметить, что на данном этапе реформирования отечественной системы учета основной проблемой продвижения МСФО в Республике Беларусь является формирование инфраструктуры применения международных стандартов. Это связано, прежде всего, с необходимостью создания механизма контроля качества составления отчетности и ее аудита. В отношении методологии МСФО наиболее сложным аспектом является применение различных видов учетной оценки активов и обязательств (расчет сумм обесценения, определение дисконтированной стоимости и т.д.).

В заключение следует подчеркнуть, что сближение отечественной системы бухгалтерского учета с МСФО должно осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь и постепенного преобразования учетных правил и принципов в международный формат.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Представление финансовой отчетности : международный стандарт финансовой отчетности № 1 (IAS).

2 О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3.

3 **Вахрушина, М. А.** Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. / М. А. Вахрушина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Рид Групп, 2011. – 656 с.

4 **Палий, В. Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / В. Ф. Палий. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 512 с.

5 **Соколова, Е. С.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб.-метод. комплекс / Е. С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2013. – 186 с.

L. SIDOROVA

Belarusian State University of Transport

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING REPORTS OF REPUBLIC OF BELARUS ACCORDING TO IFRS

Creation of the new mechanism of foreign economic relations, expansion of activity of joint ventures defines need of use by the enterprises and organizations of Republic of Belarus of the basic international principles of the organization of accounting and the international standards of the financial reporting. For Republic of Belarus recognition of International Financial Reporting Standards is an important step for attraction of the foreign capital and increase in number of joint projects.

Получено 05.11.2015