

уровнем эффективности их использования. В зарубежных странах общая оценка устойчивости финансового состояния предприятий осуществляется с помощью специальных коэффициентов, называемых финансово-оперативными показателями. Коэффициенты представляют большой интерес для экономистов т.е. они позволяют установить круг сведений, важный для оценки финансового состояния предприятий с целью принятия обоснованных решений, элиминируют искажение инфляции. Множество мнений по выбору показателей затрудняет в определении перечня, наиболее полно характеризующего финансовое состояние. Нельзя не согласиться, что все мнения схожи и при их сочетании можно получить наиболее пригодный вариант к тем или иным условиям. Исследования показывают, что реальное определение финансового состояния – сложный и трудоемкий процесс, требующий рассмотрения множества возможных подходов, интерпретаций и вариантов.

УДК 65.657.01

**Д. Васильченко**  
(Республика Беларусь)

Научный руководитель Г. В. Баркун, ст. преподаватель  
Белорусский государственный аграрный технический университет

### **СОПОСТАВИМОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В ОБЩЕМИРОВОМ МАСШТАБЕ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Необходимость установления базовых правил ведения бухгалтерского учета и отчетности по отдельным разделам учета, а также по отраслевым и иным отличительным особенностям организации подчеркивает актуальность темы.

Целью статьи является обоснование необходимости перехода системы бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это правила, устанавливающие требования к признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов компаний во всем мире. Стандарты финансовой отчетности обеспечивают сопоставимость бухгалтерской документации между компаниями в общемировом масштабе, а также являются условием доступности отчетной информации для внешних пользователей.

Международные стандарты учета позволяют не только сократить расходы компаний по подготовке своей, но и снизить затраты по привлечению капитала. Известно, что рыночная цена капитала определяется двумя основными факторами: перспективной отдачей и рисками. Некоторые из рисков действительно характерны для деятельности самих компаний, однако есть и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически умножает его. Это объясняется тем, что инвесторы согласны получать чуть более низкие доходы, зная, что большая открытость информации снижает их риски.

Разработкой и совершенствованием международных стандартов учета занимается специальная организация – Комитет по международным стандартам, задачи которого заключаются в следующем:

- формулировать и публиковать в интересах общественности стандарты бухгалтерского учета, которые необходимо соблюдать при составлении финансовых отчетов, и способствовать их всемирному внедрению и соблюдению;

- проводить общую работу по улучшению и гармонизации правил, стандартов бухгалтерского учета и методик составления и подачи финансовых отчетов.

Процесс разработки и утверждения международных стандартов включает множество этапов и аналитических стадий, в том числе изучение национальных и региональных бухгалтерских требований и практики, а также других соответствующих материалов, детальный анализ всех вопросов, связанных с темой разрабатываемого стандарта, публикацию и обсуждение проекта международного стандарта учета организациями-представителями различных стран, внесение необходимых корректировок и изменений и последующее утверждение стандарта Комитетом.

Международные стандарты бухгалтерского учета представляют собой совокупность положений, разработанных Комитетом международных бухгалтерских стандартов, членами которого являются бухгалтеры из более 80 стран. Целью разработки и внедрения международных стандартов является улучшение и гармонизация законодательства, стандартов бухгалтерского учета и порядка составления финансовой отчетности во всем мире.

Каждый стандарт включает, как правило, следующие разделы:

- введение, отражающее общее содержание стандарта, его цели и задачи;
- определения, позволяющие избежать двусмысленности в трактовке;
- объяснения, рассматривающие понятия и их трактовку с точки зрения поставленных целей;

- описание методологических проблем, путей и возможностей их решения;
- предписания, связанные с практической реализацией стандарта;
- дату вступления в силу.

Каждый стандарт предусматривает несколько равных по возможностям, но дающих различные результаты вариантов, при этом их применение не носит жестко регламентированного характера.

Процедура создания нового международного учетного стандарта отличается известной консервативностью, обстоятельностью, занимает относительно продолжительный отрезок времени и состоит из 6 циклов:

1-й цикл – формирование Подготовительного комитета;

2-й цикл – разработка проекта стандарта;

3-й цикл – подготовка рабочего проекта положений стандарта;

4-й цикл – утверждение Правлением рабочего проекта положений стандарта;

5-й цикл – составление плана разработки международного стандарта;

6-й цикл – подготовка проекта международного стандарта.

Полный комплект финансовой отчетности включает:

- бухгалтерский баланс (Balance Sheet);

- отчет о прибылях и убытках (Income Statement);

- отчет о движении капитала (Charges in Equity Statement);

- отчет о движении денежных средств (Cash Flow Statement);

- учетная политика и пояснительный материал (Accounting Policies).

Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой обобщение мирового опыта ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и являются базой для формирования национальных стандартов многих стран.

Различия между МСФО и белорусской системой бухгалтерского учета можно объяснить различными факторами, такими как пользователи финансовой отчетности, исторические факторы развития экономических систем, роль профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов в процессе разработки и принятия стандартов и правил учета и отчетности, а также в их практическом применении.

Отличия Белорусской системы бухгалтерского учета от МСФО начинаются с языка, числовой нотации и терминологии. В западных странах используется другая система обозначения чисел: запятая используется для разделения разрядов целой части числа, а точка отделяет дробную часть числа от целой, например: 1,787,756,45 (английская система записи чисел), 1787756,45 (белорусская система записи чисел).

К преимуществам МСФО перед национальными стандартами финансовой отчетности относят:

- четкую экономическую логику;

- обобщение современной мировой практики в области учета и отчетности;
- простоту восприятия для квалифицированных пользователей.

К недостаткам МСФО относят:

- обобщенный характер;
- многообразие методов учета;
- отсутствие подобных разъяснений использования стандартов в практическом применении.

Внедрение МСФО – это важный и трудоемкий процесс, требующий больших затрат и времени не только для организации, но и государства в целом.

#### Основные различия между БСБУ и МСФО

МСФО	БСБУ
Сопоставимость: использование сопоставимой единицы учета	Несопоставимость: использование в отчетности единиц различной покупательной способности (в условиях инфляции рубль на начало и на конец периода имеет разную ПС)
Активы – имущество предприятия, имеющее потенциал будущих экономических выгод	В активе могут также отражаться расходы и убытки (например, курсовые разницы на сч. 92)
Сопоставимость: неизменность принципов составления финансовой отчетности, используемой для анализа	Несопоставимость: из-за доминирования налогового учета над финансовым, изменения налогового законодательства приводят к частому изменению принципов подготовки финансовой отчетности
Все доходы и расходы отражаются исходя их принципа начисления	Основная часть операционных расходов (матер. расходы) отражаются по принципу начисления. Некоторые расходы (процентные) после уплаты денег (по кассовому принципу). Доходы по выбору предприятия – либо по отгрузке, либо по оплате
Преобладание сущности над формой – в отчетности все вещи называются своими именами согласно их экономической сущности	Приоритет формы над содержанием операций, необходимость следовать формальным инструкциям независимо от их целесообразности в конкретной ситуации
Полнота раскрытия информации – вся необходимая информация должна быть включена в отчетность в наиболее удобном виде	Формальные требования к внешнему виду и составу отчетности, бухгалтерская отчетность стандартизирована и ограничена пятью табличными формами

С развитием экономики Республики Беларусь существенным образом меняются не только пользователи информации, но и их потребности в ней. Поэтому финансовая отчетность организаций должна развиваться, чтобы соответствовать данным переменам.

На современном этапе существуют практические трудности в применении МСФО в Республике Беларусь, так как для МСФО необходимы достоверные рыночные оценки, а также отражения активов и собственного капитала и обязательств.

Реальной помощью в переходе на МСФО могло бы стать создание в Республике Беларусь на государственном уровне специального органа – координатора процесса, а также формирование специализированных департаментов, в обязанности которых должно входить изучение и анализ опыта внедрения МСФО, разработка положений по бухгалтерскому, финансовому и управленческому учету в соответствии с мировым опытом, а также выполнение некоторых функций контроля за ведением финансового учета и формированием финансовой отчетности в рамках МСФО.

УДК 631.155:658.511(476)

**Д. Великоборец**  
(Республика Беларусь)

Научный руководитель А. А. Курляндчик, ст. преподаватель  
Белорусская государственная сельскохозяйственная академия

## **ОЦЕНКА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В КОНТЕКСТЕ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА**

Все имеющиеся у организации материальные и нематериальные ценности, имущественные права, собственность предприятия в любой форме представляют собой активы предприятия.

Оценить состав и структуру долгосрочных и краткосрочных активов организаций Республики Беларусь в контексте финансового анализа их финансового состояния и устойчивости.

Исследования опирались на научные труды ведущих отечественных и иностранных ученых и специалистов в области финансового анализа финансового состояния организаций, законодательные акты, постановления и методические рекомендации, международную и отечественную практику.

В результате исследования установлено что, финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом оно располагает, в какие активы вложен капитал, и какой доход они ему приносят. Отсюда особую актуальность приобретает