

современных условий можно назвать финансово-экономическим кризисом или кризисом воспроизводства 2008-2011гг. (полагаю, что раньше 2011г. существенного роста экономической активности как в экономике Республики Беларусь, так и в мировой экономике не будет, хотя прогнозы являются неблагоприятной вещью).

В данном случае весьма поучительным может быть учет опыта экономического развития Республики Беларусь в 90-х годах XX-го ст., а также анализ ошибок и неиспользованных возможностей того периода. Так, макроэкономические показатели развития Республики Беларусь к середине 90-х годов XX-го ст. были весьма неутешительны. Фактически «эрозии» подверглось все народное хозяйство страны, а ряд негативных экономических процессов приобрел почти необратимый характер. Сейчас уже большинству специалистов в области экономики ясно, что причины кризиса того периода нужно было искать не столько в «разрыве хозяйственных связей», сколько в неготовности, отсутствии знаний и нежелании менеджмента разного уровня (высшего, среднего, низшего) понимать и решать возникшие экономические реалии переходного периода (в определенной мере это характерно для современного финансово-экономического кризиса).

## **Секция 1** **ПРОБЛЕМЫ КАЧЕСТВА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА В** **УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА**

УДК 330

### **Необходимость гармонизации и стандартизации** **финансовых отчетов**

Акулич Ю.И., Акулич В.В.

Белорусский государственный экономический университет

Стремление Беларуси войти в лидирующую группу стран с благоприятным инвестиционным имиджем не оставляет сомнений в необходимости использования Международных стандартов финансовой отчетности. Однако из этого отнюдь не

следует, что наше государство, впрочем, как и другие, должно отказаться от национальной системы бухгалтерского учета и полностью перейти на международные стандарты. Ведь учетная политика не может игнорировать некие специфические особенности собственной экономической системы.

В отдельных странах, включая и нашу, налоговые органы используют информацию финансовой отчетности для определения налогооблагаемого дохода. Это не может не влиять на ее содержание и обуславливает уклон в сторону интересов фискальных органов. Как правило, в этом случае отчеты, представляемые налоговым органам ничем не отличаются от отчетов, составляемых для других заинтересованных лиц.

Однако существует и другой подход к формированию финансовой и налоговой отчетности, при котором для целей налогообложения составляются отдельные отчеты. Их содержание существенно отличается от финансовой отчетности для внешних пользователей.

В странах, где активно функционируют фондовые рынки стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности формируются частным сектором на основе общего права. Ориентация на акционерный капитал требует передачи как реальным, так и потенциальным инвесторам информации о производственных показателях и эффективности бизнеса. Основным показателем в этом случае является прибыль и отчетные данные о ее величине используются для прогнозов о будущем финансовом положении компании.

В тех же странах, где компании в большей степени финансируются за счет заимствований (Беларусь относится именно к таким) бухгалтерский учет и формирование отчетности регулируются системой гражданского права. Государственные органы определяют содержание финансовой отчетности и используют ее в своих целях (прежде всего для налогообложения). Кроме того, защита кредитора является приоритетом, а крупные кредиторы нуждаются в финансовой информации. Их в первую очередь интересуют сведения об активах компании и размере налогооблагаемой прибыли.

Система регулирования отчетности частным сектором характерна для таких стран, как США, Австралия, Великобритания, Нидерланды. Во многих странах Европы

важная роль в регулировании отчетности принадлежит государственным органам. В этих странах конкретные подходы к формированию отчетности относятся, как правило, к корпоративному праву.

Сложилось устойчивое представление о том, что в странах, ориентированных на акционерный капитал, финансовая отчетность является объективным отражением финансового положения компании. В государствах же, где учетная деятельность регламентирована гражданским правом, финансовая отчетность нацелена на соответствие юридическим требованиям и налоговому законодательству. Кроме того, регулирующие органы таких стран уделяют большее внимание единообразию и детализации балансовых отчетов и отчетов о прибылях и убытках.

На ранней стадии развития предпринимательства бухгалтерскую отчетность едва ли можно было назвать внешней, поскольку компании управлялись собственниками. Отчетность для них была средством определения своих доходов и капитала. Однако с ростом числа компаний, их укрупнением появилась необходимость дополнительного привлечения капитала из внешних источников, а также отделения менеджмента компании от ее собственников. Собственники вынуждены наделять нанимаемых менеджеров необходимыми полномочиями и делегировать им управление компанией. Менеджеры, в свою очередь, должны отчитываться перед ними за экономическую политику. В этих условиях появилась необходимость говорить о внешней отчетности, а также о необходимости ее регламентации. Менеджмент должен получать любую необходимую ему информацию в самой компании. Формирование информации для внешних пользователей регламентируется законом или другим документом (например, правилами функционирования фондовых бирж). Однако, как уже говорилось, правила формирования информации для внешних пользователей в различных странах имеют свои национальные особенности, что отнюдь не полезно в условиях международного сотрудничества и глобализации экономики. Пользователи либо должны знакомиться с различными системами подготовки отчетности, либо компаниям приходится готовить несколько вариантов

финансовых отчетов, основанных на разных подходах. Все это чревато неправильным пониманием отчетности, ведет к дополнительным затратам времени и средств на ее подготовку.

Важнейшей задачей Международных стандартов финансовой отчетности является гармонизация и стандартизация отчетных систем. Гармонизация предполагает возрастание сопоставимости отчетности за счет ограничения различий между национальными практиками. Стандартизация – введение строгих и конкретных правил. Целью гармонизации является если не исключение различий в правилах формирования финансовых отчетов, то, по крайней мере, сокращение их количества. Цель стандартизации – выработка приемлемых для всех перечня, содержания и последовательности процедур, необходимых для подготовки финансовых отчетов.

В начале 70-х годов прошлого столетия была образована Международная федерация бухгалтеров (МФБ), объединившая бухгалтерские организации во всем мире и независимая от правительственного и государственного контроля. Своей целью МФБ провозгласила развитие профессионализма бухгалтеров на основе всемирной координации и гармонизации стандартов. В 1973 году создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) куда вошли все члены МФБ. По сути КМСФО – это частный клуб, не имеющий формальной власти, и при распространении разрабатываемых стандартов полагающийся лишь на убеждение и аргументацию полезности их использования.

Первоначальный вариант стандартов допускал широкие альтернативные возможности оценки, признания и представления различных элементов финансовой отчетности. В 1989 году Комитет опубликовал предварительный проект документа о сравнимости финансовых отчетов. Это привело к пересмотру и введению в середине 90-х годов прошлого века многих стандартов, которые ограничивали возможности выбора по сравнению с более ранними их версиями.

Следующим этапом работы КМСФО было заключение в 1995 г. соглашения с Международной организацией комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ), в соответствии с которым он должен был к 1999 г. завершить работу над основным

комплексом стандартов. Это дало бы возможность Техническому комитету МОКЦБ рекомендовать их в качестве инструмента трансграничного привлечения капиталов на глобальных рынках. Предполагалось, отчетность, подготовленная с использованием таких стандартов, автоматически становится пригодной для размещения ценных бумаг на всех фондовых биржах мира без каких-либо поправок даже при несоответствии национальным правилам бухгалтерского учета. При этом ценные бумаги компаний, не признающих приоритет стандартов, могли сниматься с продажи. Такая ситуация позволила бы экономить серьезные финансовые средства, поскольку введение стандартов в практику не требует участия национальных стандартизирующих организаций.

Программа подготовки основных стандартов была завершена в декабре 1998 г., а в июне 2000 г. Европейская комиссия выступила с обращением, в котором предлагалось, чтобы все компании, ценные бумаги которых зарегистрированы на биржах Европейского союза, обязательно готовили свою консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

В апреле 2001 г. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности был переименован в Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Совет провозгласил дополнительную цель: для расширения сферы использования МСФО принимать во внимание при их разработке интересы стран с развивающейся экономикой, малых и средних предприятий.

УДК 338.51 (075.8)

### **Либерализация цен: за и против**

Аснович Н.Г.

Белорусский национальный технический университет

До сих пор Союзное государство Беларуси и России совмещало в себе две различные экономические модели – модель социального государства в Беларуси и либерально-капиталистическую – в России. Мировой экономический кризис