

половины валового внутреннего продукта, в силу чего является одним из основных источников обеспечения устойчивого экономического роста в стране.

За последние десять лет экспортная емкость ВВП для Беларуси в среднем составляла около 63 %, значительно превышая уровень данного показателя в таких высокоразвитых странах, как Германия (43 %), Канада (32 %), Великобритания (28 %), Япония (16 %), США (12 %), что позволяет определять уровень вовлеченности Республики Беларусь в международные экономические отношения как высокий. Если же сравнивать со странами Центральной и Восточной Европы, которые также, как и Беларусь, не имеют выхода к морю и сопоставимы с ней по населению, то наблюдается примерное соответствие уровней: средний показатель экспортной емкости ВВП Чехии равен 69 %, Венгрии – 80 % [6].

Внеэкономическая деятельность Республики Беларусь предполагает осуществление многовекторной внешней политики и достижение устойчивого роста экспортного потенциала белорусской экономики в качестве основы для обеспечения внешней сбалансированности экономики и положительного счета текущих операций платежного баланса. Результатом эффективной реализации данных задач будет являться рост доли белорусских товаров и услуг на мировом рынке и выход на устойчивое положительное сальдо внешней торговли.

Вместе с тем возможности увеличения экспорта страны зависят от степени реализации приоритетов социально-экономического развития: инновационного развития экономики, благоприятной институциональной среды, инвестиционного климата, развития человеческого капитала, расширения и углубления интеграционных процессов, снижения импортной емкости экономики, товарной и региональной диверсификации экспорта.

Необходимо отметить негативное воздействие глобального финансово-экономического кризиса на экспортный потенциал страны, что привело к сокращению платежеспособности основных торговых партнеров и к значительному снижению спроса на основные белорусские товары на внешнем рынке. Развитие экспорта Республики Беларусь возможно посредством роста инновационного потенциала и инновационной деятельности организаций, предусматривающего развитие национальной системы образования и научного обеспечения, создание системы преференций, включая меры институционального и стимулирующего характера.

Список использованных источников

1. Porter, Michael E. (1998), *The Competitive Advantage of Nations*, The Free Press: New York.
2. OECD. 1997. *Industrial Competitiveness: Benchmarking Business Environments in the Global Economy*.
3. Kiel Institute for the World Economy. 2014. *A New Global Index of Infrastructure: Construction, Rankings and Applications*.
4. IMD. 2014. *IMD World Competitiveness Yearbook*.
5. Ясин, Е. Конкурентоспособность и модернизация российской экономики / Е. Ясин // *Вопросы экономики*. – 2004. – № 7. – С. 4–32.
6. Абрамчук, Н. Оценка состояния внешней торговли Беларуси: товарный аспект / Н. Абрамчук // *Банкаўскі Веснік*. – 2016. – № 2 (631). – С. 46–53.

УДК 657.22:339.37

ПОНЯТНОСТЬ: ПРИНЦИП БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бугаев А. А., к.э.н., проф.

*Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Понятность бухгалтерской отчетности требует, чтобы отчет о прибылях и убытках, баланс, примечания, отчет о движении денежных средств и все отчеты, которые, хотя и не являются частью бухгалтерской отчетности, составляют коммуникацию компании с внешним миром, были бы понятны любому, кто читает часть или всю такую отчетность. И следует отметить, что человек, который

должен понимать все, изложенное в бухгалтерской отчетности, должен обязательно иметь хотя бы минимальное представление о концепциях, изложенных в такой отчетности, поскольку невозможно составить бухгалтерский отчет без использования бухгалтерских терминов или методов, понятных человеку, который не имеет даже минимальных знаний по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

Ключевые слова: понятность, правдивость, правильность, недействительность финансовой отчетности.

В настоящее время считается очевидным, что принцип понятности имеет такое же важное значение, как и принципы полноты и правдивости для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, согласно статье 3, п.11 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» принцип понятности, который заключается в доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации, приводится наравне с такими принципами бухгалтерского учета и отчетности, как непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, сопоставимости, уместности.

Очевидно, что даже для анализа юридических последствий неприменения этого постулата необходимо вначале определить, что следует подразумевать под самим термином «понятность». Сам Закон, как и иные нормативные правовые акты Республики Беларусь, не конкретизируют, чем же отличается доступная для понимания бухгалтерская отчетность от недоступной для понимания, и в чем же выражается такое различие. Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» рассматривает вопрос понятности очень лаконично, ограничиваясь указанием на то, что бухгалтерская отчетность должна быть понятной и, следовательно, аналитической и сопровождаться примечаниями к бухгалтерской отчетности, которые облегчают понимание и доступность схематической учетной символики. Однако предоставляемая информация не должна быть чрезмерной и излишней.

Несомненно, что понимание либо не понимание бухгалтерской отчетности в первую очередь связано с уровнем компетенций пользователя такой отчетности в области бухгалтерского учета, и вообще с наличием базовых экономических знаний. Поэтому в интересах любого субъекта хозяйствования планировать свою коммуникационную деятельность с потребителями информации бухгалтерской отчетности, поскольку только таким образом компания может избежать опасности отправки неблагоприятных сообщений третьим лицам, возможно, непреднамеренно.

Основным инструментом корпоративной коммуникации в настоящее время является годовой бухгалтерский отчет. По мнению автора, принцип понятности, даже воспринимаемый в чисто правовых терминах действующего бухгалтерского законодательства, не может игнорировать конкретные основные соображения относительно так называемой понятности бухгалтерской отчетности.

При оценке соблюдения принципа понятности бухгалтерской отчетности, на наш взгляд, следует учитывать два конкретных порядка рассмотрения:

а) информировать означает отправлять, используя соответствующие инструменты, сообщения во внешний мир;

б) информировать также означает не упускать из виду фактическую способность восприятия пользователя, которому отправляется сообщение.

В контексте корпоративной отчетности вопрос правильного восприятия сообщения, содержащегося в бухгалтерской отчетности, приобретает особенно важное значение, поскольку бухгалтерский учет – это не только семиотическая система, которая, будучи составленной из знаков, сама по себе сложна для интерпретации, но и система, характеризующаяся специфическими особенностями, которые еще больше затрудняют работу тех, кто должен понимать сообщения, содержащиеся в таком документе.

Основные проблемы, с которыми сталкивается человек при попытке понять набор знаков, составляющих бухгалтерскую отчетность, связаны, таким образом, с интерпретацией символики, содержащейся в документе.

Эти проблемы можно, по сути, отнести к трем различным случаям:

1) в бухгалтерской отчетности часто используются выражения, которые также типичны для повседневного языка. Это обстоятельство, с одной стороны, иногда может упростить задачу тем, кто должен интерпретировать эти знаки; с другой стороны, оно может вместо этого создать значительные проблемы, поскольку во многих случаях случается, что

бухгалтерская символика – хотя и использует термины, типичные для разговорного языка – использует такие термины со значениями, которые также глубоко отличаются от целей, в которых они приняты в обычном языке. В такой ситуации интерпретатор может быть вынужден приписывать бухгалтерскому символу значение, общепринятое в обычном языке, с возможностью впасть в недопонимание толкования;

2) многие бухгалтерские термины не находят непосредственного соответствия в обычном языке (например, что-то дебетуется или кредитуется; сальдо или бульдо). Другими словами, те, кому приходится понимать финансовую отчетность, сталкиваются не только с фразами, которые могут ввести их в заблуждение, поскольку их бухгалтерское значение отличается от того, которое обычно приписывается этим терминам в обычном языке, но и с чисто техническими бухгалтерскими записями, которые, будучи непереводаемыми напрямую на обычный язык, на практике непонятны неспециалисту;

3) наконец, одинаковые символы часто обозначают разные объекты или, наоборот, другие знаки относятся к схожим явлениям. Если к этому добавить наблюдение, что разные авторы, с одной стороны, могут приписывать разнородные значения одинаковым вещам, а с другой стороны, вероятно, приписывают одинаковые значения разным терминам (например, у бухгалтеров прибыль – это долг хозяину, а у финансистов – источник развития), то можно понять, как работа тех, кто должен интерпретировать данные финансовой отчетности, может стать трудной и сложной.

Три вышеупомянутых случая не представляют собой исчерпывающий список всех возможных причин трудностей, с которыми сталкивается неспециалист при интерпретации бухгалтерской отчетности. Однако эти соображения необходимо учитывать при оценке соответствия постулату понятности, установленному статьей 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в экономико-деловом и чисто юридическом плане.

Принимая во внимание, приведенное выше, можно понять, как бухгалтерская отчетность часто может быть полностью или частично непонятной для многих ее пользователей, которым необходимо проанализировать публичную отчетность данной компании. Эта последняя проблема затрагивает, в частности, тех, кто некомпетентен в этой области, даже если, следует отметить, не невозможно найти – в частности, в бухгалтерской отчетности – записи, которые трудно интерпретировать даже тем, кто является экспертом в области бухгалтерского учета.

Принцип понятности должен толковаться на основе всего вышесказанного, поскольку, только принимая во внимание сложную проблему понятности документа, составленного из символов, можно прийти к правильному значению понятия понятности. Тем не менее, согласитесь, что все-таки существует необходимость того, чтобы бухгалтерская отчетность стала понятным и доступным информационным инструментом для все большего числа субъектов.

По мнению автора, постулат понятности обязательно подразумевает предположение, что читателю документа предоставлены минимальные знания по бухгалтерскому учету. Это связано с тем, что бухгалтерская отчетность представляется на специфическом техническом бухгалтерском языке, понимание которого предполагает наличие определенных (даже минимальных) знаний у тех, кто читает и интерпретирует содержащиеся в отчетности данные.

Автор выражает свое профессиональное суждение о том, что понятность заключается в способе, позволяющем получателям со средней культурой бухгалтерского учета понять бухгалтерский документ. А это означает получение адекватного экономического образования по бухгалтерскому учету для руководителей и специалистов различного уровня.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З Источник: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь.
2. Бугаев, А. В. Бухгалтерский учет и аудит: курс лекций / А. В. Бугаев. – Витебск, УО «ВГТУ»; 2017. – 510 с.
3. Бугаев, А. В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / А. В. Бугаев. – Минск: Регистр, 2015. – 715 с.