

жает общую картину выполнения стратегических целей, а сбалансированная счетная карта описывает роль каждого подразделения в реализации стратегии. Руководство организации надлежит умело связывать локальные стратегии подразделений, чтобы получить синергетический эффект.

В каждом отдельном регионе существует множество перспективных направлений развития экономики, вследствие чего программы, разрабатываемые для развития предприятий и отраслей, имеющих приоритетное значение для данной территории, обеспечивающие ее конкурентные преимущества перед «соседними» территориями и имеющие долговременный характер являются стратегическими для региона. Программы, разрабатываемые внутри предприятий и имеющие стратегическое значение для них самих, можно обозначить как внутренние стратегические программы. Такие программы направлены, как правило, на повышение конкурентоспособности объекта и/или субъекта, являющегося центром программы.

Современные предприятия для сохранения или повышения уровня конкурентоспособности на рынке должны обладать большой гибкостью, способностью быстро подстраиваться под меняющиеся рыночные условия, внедрять новые формы контроля и организации труда, повышать качество продукции при одновременном снижении издержек.

На основе проведенного анализа российских предприятий мной сделан вывод о том, что наиболее высокой конкурентоспособностью на мировом рынке обладают промышленные предприятия, объединенные в виде вертикально-интегрированных структур, корпораций, кластеров, холдингов или финансово-промышленных групп. Такие объединения обладают способностью конкурировать с крупными мировыми лидерами благодаря получаемому синергетическому эффекту.

Для достижения цели высокой конкурентоспособности российским предприятиям необходима поддержка государственных органов власти в финансово-экономической, организационно-производственной и информационной сферах.

УДК 657 (075)

ПЕРЕХОД НА МСБУ-МСФО: ЗА ВСЕ, КАК ВСЕГДА, ОТВЕЧАЕТ БУХГАЛТЕР

А.В. Бугаев

*УО «Витебский государственный технологический
университет»*

Чтобы перейти на МСФО, нужно на практике пройти процедуру подготовки отчетности. Однако в Беларуси, как и в России нет не только адаптированных стандартов по МСФО, но даже их официального перевода. Поэтому без помощи консультантов не обойтись. Персоналу же организации следует понять, изучить и внедрить методологию подготовки отчетности в учетную систему предприятия, иначе экспертов придется приглашать каждый год. А стоят эксперты даже в нашей стране очень недешево.

Консолидация - круг зависимости и периметр независимых.

Формирование отчетности по МСФО является одним из необходимых условий, которое открывает белорусским организациям выход на зарубежный рынок. Рассмотрим подробнее те задачи, которые необходимо решить самой организации при переходе на международные стандарты. Прежде всего следует определить состав компаний группы, информация о которых войдет в отчетность, и выработать методологию, в соответствии с которой будет в дальнейшем проведена их консолидация. Иными словами, определить ее составляющие. В соответствии с Международным стандартом IAS 27, консолидированная финансовая отчетность должна включать все дочерние организации. Компания признается «дочкой», если материнская организация владеет прямо

или косвенно более половиной ее голосующих прав, кроме случаев, когда это не обеспечивает контроль. Организация признается дочерней также в том случае, если доля владения составляет менее 50 процентов прав, но при этом материнская компания имеет возможность и полномочия управлять и контролировать деятельность «дочки» на основании устава или соглашения с инвесторами. Например, определять финансовую и операционную политику, назначать и смещать большинство членов совета директоров (или равнозначного органа управления), управлять более чем половиной акций с правом голоса, иметь большинство голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления. При составлении белорусской отчетности различные оффшорные компании, входящие в группу, как правило, не рассматриваются. Однако в отчетность по МСФО их обязательно включают, что существенно влияет на финансовое состояние компании. Как результат многие организации вынуждены брать в финансовый отдел нового сотрудника, обязанностью которого является выверка взаимных расчетов и их контролю с клиентами, ведущими бизнес с группой и между самими компаниями, включая оффшорные, а также корректному учету. Несомненно, что выверка расчетов между фирмами и консолидация являются большой проблемой для многих компаний, составляющих отчетность по МСФО впервые.

В основном организации, переходящие к применению МСФО для подготовки финансовой отчетности, преследуют следующие цели: выход на международные рынки капиталов, первичное размещение акций, получение кредита иностранного банка. Мотивом использования МСФО может служить выполнение требований или пожеланий иностранных партнеров, с которыми установлены либо намечены долгосрочные деловые отношения. Для многих предприятий переход на МСФО – важная составляющая проблемы повышения качества управления организацией в целом. Поэтому полнота предоставляемых тем или иным консультантом услуг является важным фактором. Выбор консультанта связан, хотя и не на все сто процентов, с проблемой выбора аудитора. Роль последнего в процессе составления и представления отчетности по МСФО заключается в проверке ее, голубушки, достоверности. Основной проблемой в начале перехода на МСФО является саботаж со стороны бухгалтерских служб структурных подразделений. Их функциональные обязанности, как правило, расширяются в результате перехода на международные стандарты: добавляется ведение расширенной аналитики, необходимой для МСФО. И это – в условиях жесткого дефицита времени и проблем с отчетностью согласно инструкций Минфина РБ. При трансформации отчетности на МСФО аудитор требует от организации много информации различного характера, причем зачастую не финансового. В первую очередь организация представляет весь «набор» бухгалтерской отчетности вместе с пояснительной запиской по белорусским инструкциям Минфина РБ на дату отчета и за предыдущий период и учетную политику организации. Одновременно с этим аудитор затребовывает данные о совершенных и планируемых операциях с уставным капиталом предприятия, описание его структуры. Также необходимо представить информацию о намерениях руководства, которые существенным образом могли бы изменить текущую стоимость или состав активов и обязательств. Кроме этого, нужны сведения о событиях, происшедших после отчетной даты, которые могут значительно повлиять на бизнес. Например, судебные иски, данные о возможном материальном ущербе, связанном с выполнением обязательств компании. Также нужно представить данные о контрактах, планируемых в будущие периоды, и о существующих нарушениях законодательства и нормативных актов, включая налоговые.

В настоящий момент в нашей стране используются три способа получения финансовой отчетности по МСФО. Первый из них – самая что ни на есть трансформация белорусской бухгалтерской отчетности. Он не позволяет составить отчетность в короткие сроки, поскольку первоначально необходимо ее подготовить по белорусским правилам. Кроме того, метод исключает возможность оперативного контроля оборотных показателей и обращения к аналитике по данным МСФО. Несомненно, что более логичным выглядит ведение непрерывного учета всех хозяйственных операций для целей

МСФО параллельно с учетом по правилам Минфина РБ. Такой вариант дает возможность оперативного обращения к аналитике любого уровня, что крайне важно для подготовки отчетности. С другой стороны, это достаточно сложная задача с методологической точки зрения, так как необходимо применять международные стандарты к каждой совершенной организацией хозяйственной операции. При этом возникает необходимость постоянно сверять учетные данные по инструкциям Минфина РБ с МСФО на предмет полноты учета.

Третий способ - периодическая трансляция данных белорусского бухучета в отдельные регистры с последующими корректировками. Этот своего рода гибридный метод позволяет в определенной степени избежать недостатков двух предыдущих подходов. Он с одной стороны, лежит ближе к параллельному учету, но, с другой стороны, там, где возможно, активно использует данные белорусского бухучета. Метод обеспечивает достаточную точность представления информации и в приемлемые разумные сроки, т.к. нет необходимости ждать окончания подготовки белорусской бухгалтерской отчетности: вполне достаточно, чтобы были сведения обо всех основных хозяйственных операциях.

Метод параллельного учета предполагает одновременную работу с двумя и более планами счетов. При этом каждая операция регистрируется одновременно по белорусским и международным стандартам. Такой подход обладает достаточной информативностью: можно отследить проводки, получить расшифровку статей отчетности в каждой системе вплоть до первичного документа. При этом значительно упрощается возможность получения отчетов по МСФО, которая может быть составлена практически одновременно с инструкциями Минфина РБ. Несомненно, что метод трансформации отчетности более экономичен и доступен, но с ним связаны довольно высокие риски, а именно: качество результата зависит от конкретных исполнителей. Параллельный учет достаточно дорог, причем все-таки программные средства несовершенны. Однако в долгосрочной перспективе он, пожалуй, будет применен в большей степени, так как дает более качественную, точную, своевременную информацию.

Пожалуй, все-таки основные сложности при подготовке полного комплекта отчетности согласно МСФО связаны с тем, что белорусские бухгалтеры не имеют опыта по раскрытию информации. Кроме того, руководители белорусских организаций не всегда готовы к уровню открытости и прозрачности отчетной информации, заданному МСФО. Это во многом обусловлено прежде всего налоговой направленностью белорусского бухучета. Формирование полного комплекта отчетности связано с признанием и оценкой элементов, необходимых при разработке форм отчетности. Подготовка информации требует от организации полного анализа внутренних и внешних данных, более широкого применения варианта учета по справедливой (т.е. рыночной) стоимости. Например, достаточно новый для белорусского читателя стандарт IFRS 7 требует обширного раскрытия информации в отчетности. Среди них - степень подверженности предприятий рискам, связанным с использованием финансовых инструментов, описание целей руководства, политики и процедур в области управления рисками. Очень часто белорусские организации не имеют подобных сведений, практики их сбора и анализа. По составу финансовой отчетности в МСФО серьезных отличий от требований новой редакции Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» нет, за исключением формы № 5, которую в МСФО заменяют пояснения к отчетности. Полный комплект по международным стандартам включает бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания. В то же время представление другой финансовой и дополнительной информации, не входящей в обязательный перечень, будет не лишним. Какие же именно сведения и в каком объеме следует представить пользователям отчетности, должно решать руководство организации в зависимости от поставленных задач. Очень важно, чтобы первый комплект финансовой отчетности организации, составленный в соответствии с МСФО, содержал такую высококачественную информацию, которая была бы прозрачной с точки зрения пользователей и сравнима для всех

периодов, в отношении которых она представлена. Как требует международный стандарт IFRS 1, организация должна раскрыть информацию о влиянии перехода на МСФО. А также дать разъяснение о том, как смена прежних стандартов на МСФО повлияла на финансовые результаты. Здесь один из «подводных камней», с которыми обязательно могут столкнуться (и столкнутся) бухгалтеры, - это достоверные оценки в отношении входящих остатков баланса, а также сумм, касающихся всех последующих периодов, представленных в финансовой отчетности согласно МСФО. Поэтому оценку проводят в соответствии с международными стандартами, приспосабливают (адаптируют) к оценкам, которые были сделаны в соответствии с ранее применяемыми белорусскими инструкциями Минфина РБ, и корректируют с учетом различий в учетных политиках. При переходе на МСФО многие организации должны будут признать дополнительные активы и обязательства. А именно, такие как дебиторская задолженность (МСФО 18), отсроченные налоги (МСФО 12), финансовые инструменты (МСФО 39), резервы (МСФО 37), обесценение основных средств и нематериальных активов (МСФО 36). Следующая особенность, с которой могут столкнуться бухгалтеры при оценке достоверности подготовленной финансовой отчетности, - применение принципов признания (т.е. учета) и оценки активов и обязательств компании. Признанию (т.е. учету) подлежат все активы и обязательства, отвечающие таким критериям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Например, активы, используемые на условиях финансового лизинга и обязательств по нему. Не должны быть признаны активы и обязательства, не соответствующие таковым критериям. Например, некоторые «резервы», не отвечающие определению обязательств.

Внедрение учета по международным стандартам финансовой отчетности требует значительных затрат. Но они с лихвой окупятся, открыв организации новые возможности по привлечению крупных иностранных инвесторов и солидных партнеров по сделкам.

УДК 332.146:330.322

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЙ БЕЛАРУСИ

Л.Я. Бурима, В.Е. Левкевич

Институт экономики НАН Беларуси

На сегодняшний день предприятия республики различной формы собственности имеют небольшую степень свободы для осуществления мероприятий по снижению воздействий на окружающую среду. При недостаточных затратах на охрану окружающей среды предприятия выходят за рамки экологически регламентированной деятельности с соответствующими санкциями. В случае больших экологических издержек предприятия уменьшают свою конкурентоспособность из-за повышения цен на выпускаемую ими продукцию. Необходимо одновременно удовлетворять в своей деятельности нормативно-правовым требованиям в области охраны окружающей среды и обеспечивать конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Многие предприятия занимают в экологическом менеджменте пассивную позицию. На предприятиях, как правило, отсутствуют четкая, учитывающая специфику производства экологическая политика и сопряженные с нею цели и задачи. Вопросами охраны окружающей среды занимаются в основном ответственные специалисты (экологическая служба) в рамках должностных инструкций и обязанностей. Приоритет отдается очистным технологиям в соответствии с нормами государственного экологического контроля. Планы и результаты природоохранной деятельности малодоступны для внешних заинтересованных сторон, практикуется замалчивание отрицательных результатов, отсутствует независимая оценка организации деятельности предприятия