

## ЛИТЕРАТУРА

1. Елисеева Т.П. Система информационного обеспечения управления. Мн., 1999.
2. Справочник таксатора. Мн., 1980.
3. Статистический бюллетень. Министерство статистики и анализа Республики Беларусь. Мн., 1999.

УДК 657.1.124:351.82

Т. П. Елисеева, профессор;  
С. С. Лапчук, аспирант;  
С. В. Елисеева, аспирант;  
Д. П. Сурнин, аспирант;  
В.В. Судник, студент

### **ОПЫТ РАЗРАБОТКИ НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ЗАРУБЕЖНЫХ ГОСУДАРСТВАХ**

Experience of development of national standards of account and reporting in foreign states.

Сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с международными в настоящее время является одним из направлений государственной политики. Ознакомление с опытом, накопленным в зарубежных государствах, – важный этап в этой работе.

Международные стандарты разрабатываются Международным комитетом по стандартам учета и отчетности (International Accounting Standart Committee – IASC), созданным в 1973 году. В его состав вошли представители профессиональных бухгалтерских организаций девяти стран: Соединенных Штатов Америки, Великобритании, Австралии, Канады, Федеративной Германии, Франции, Японии, Мексики и Нидерландов. В настоящее время в комитет входит более 110 профессиональных бухгалтерских организаций из 85 стран мира. Международные бухгалтерские стандарты основаны на концепциях ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, применяемых в англо-американских странах. Богатый опыт процесса разработки и внедрения в практику бухгалтерских стандартов в США, Великобритании и Австралии имеет отличия от существующей национальной системы бухгалтерских стандартов.

Практика учета в Соединенных Штатах Америки имеет в наши дни большое влияние во всем мире. В основу составления бухгалтерской отчетности американских организаций положен принцип «досто-

верного и добросовестного» представления финансового положения и финансовых результатов деятельности в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles – GAAP). Бухгалтерский учет регулируется частным сектором, но правовой вес стандартам обеспечивают государственные органы. Разработку учетных стандартов осуществляет Совет по разработке стандартов финансового учета (Financial Accounting Standards Board – FASB), созданный в 1973 году на смену Комитету по процедурам бухгалтерского учета (Committee on Accounting Procedure – CAP, 1938-1959) и Совету по принципам бухгалтерского учета (Accounting Principles Board – APB, 1959-1973). После тщательных публичных слушаний, письменных и устных комментариев публикуется открытый проект (Exposure Draft), содержащий описание стандарта и изложение причин его разработки. Для публикации проекта за него должны проголосовать не менее пяти членов FASB.

Регламентирование финансовой информации в Великобритании имеет свою историю. Может быть, из-за отсутствия глубоких экономических потрясений, подобных кризису 30-х годов XX века в США, британское законодательство менее строго подходит к регулированию правил бухгалтерского учета, предоставив их разработку и контроль над ними профессиональным бухгалтерским организациям. Отличительные черты регулирования бухгалтерского учета в Великобритании складываются под влиянием нескольких факторов: предпочтение отдается хорошо организованным профессиональным работникам; бухгалтерские стандарты касаются главным образом акционерных компаний; бухгалтерский учет полностью независим от налогообложения. Цель бухгалтерского учета состоит в обеспечении потребностей крупных компаний, акции которых котируются на бирже. Финансовая отчетность должна достоверно и добросовестно отражать финансовое положение компании. Бухгалтерские стандарты Великобритании ближе, чем в других англо-американских странах, по своей концептуальной основе к международным стандартам (IASB).

В отличие от США, где действует единый профессиональный институт – Американский институт присяжных бухгалтеров (AICPA), в Великобритании в настоящее время существует несколько профессиональных бухгалтерских институтов. Шесть из них образовали в 1974 году Консультативный комитет бухгалтерских организаций (Consultative Committee of Accountancy Bodies – CCAB), призванный координировать деятельность следующих организаций: Институт присяжных бухгалтеров Шотландии (Institute of Chartered Accountants in

Scotland – ICAS); Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса (Institute of Chartered Accountants in England and Wales – ICAEW); Институт присяжных бухгалтеров Ирландии (Institute of Chartered Accountants in Ireland – ICAI); Ассоциация присяжных бухгалтеров Великобритании (Chartered Association of Certified Accountants – CACA); Институт присяжных бухгалтеров-менеджеров (Chartered Institute of Management Accountants – CIMA); Институт присяжных бухгалтеров государственных финансовых организаций (Chartered Institute of Public Finance and Accountancy – CIPFA).

Действующая в настоящий момент британская система органов, регулирующих процессы стандартизации бухгалтерского учета, была сформирована в 1990 году по итогам работы специального комитета в рамках ССАВ. В Законе о компаниях 1989 года правительству предоставлено право назначать орган, контролирующей финансовую информацию. Таким органом явился Совет по представлению финансовой отчетности (Financial Reporting Council – FRC), который организует и контролирует процесс разработки учетных стандартов в стране. Финансирование его работы осуществляется правительством, профессиональными организациями и частным сектором. FRC, в свою очередь, создал две подотчетные ему организации: Совет по стандартам бухгалтерского учета (Accounting Standards Board – ASB) для разработки стандартов и Аналитическую группу по финансовой отчетности (Financial Reporting Review Panel – FRRP) для контроля соблюдения стандартов.

Порядок разработки и соблюдения бухгалтерских стандартов британскими компаниями отражает характер законодательства Великобритании, которое предписывает общие руководства к действию, полагая, что специалисты сами разработают все детали бухгалтерского дела и рекомендации для пользования. С введением в действие нового Закона о компаниях (1981 г.), в котором разрешено применение IV директивы ЕС, самостоятельность бухгалтерских работников была значительно ограничена. Хотя IV директива включает некоторые типично британские аспекты, тот факт, что они с этих пор определяются законодательно, рассматривался иногда как главная опора для разработчиков стандартов. Усиление тенденций государственного вмешательства в регулирование бухгалтерского учета было отмечено после принятия Закона о компаниях 1989 года, который значительно усилил позицию бухгалтерских стандартов. В соответствии с этим законом компании должны в обязательном порядке выполнять бухгалтерские стандарты.

В Австралии, бывшей английской колонии и действующем члене Британского содружества, решение правовых и практических вопросов бухгалтерского учета во многом заимствовано из опыта Великобритании. После второй мировой войны в Австралии, вследствие расширения внешнеторговых связей с США значительное влияние приобрели американские принципы бухгалтерского учета. Как один из членов IASC Австралия принимает активное участие в разработке международных стандартов бухгалтерского учета. Система австралийского бухгалтерского учета характеризуется: сильным государственным вмешательством в разработку бухгалтерских стандартов не только для акционерных компаний, но также для других хозяйствующих субъектов; наличием двух систем учетных стандартов (первая предписывается законодательством о компаниях и применяется всеми компаниями, вторая предусматривается профессиональной сферой и применяется хозяйствующими субъектами общественного сектора).

Действуют две организации по учетным стандартам: Австралийский совет по стандартам бухгалтерского учета (Australian Accounting Standards Board – AASB) и Общественное отделение Совета по стандартам бухгалтерского учета (Public Sector Accounting Standards Board – PSASB), задачами которых являются совершенствование информационной базы предприятий общественного сектора и разработка общих стандартов для частного и общественного сектора. В Австралии существуют две профессиональные бухгалтерские организации: Австралийское общество аттестованных практикующих бухгалтеров (Australian Society of Certified Practising Accountants – ASCPA) и Институт присяжных бухгалтеров Австралии (Institute of Chartered Accountants in Australia – ICAA), в ведении которых находятся профессиональный кодекс, бухгалтерские стандарты, принципы и процедуры.

Проект стандарта публикуется и широко обсуждается. Цель открытых слушаний – собрать наибольшее число отзывов пользователей отчетности, аудиторов и прочих заинтересованных сторон. Сформулированные стандарты представляются на утверждение в AASB, в случае одобрения большинством голосов они получают законодательное признание в соответствии с Законом о корпорациях 1991 года. Данный закон предписывает обязательное соблюдение бухгалтерских стандартов компаниями.

Парламент Английского Содружества обладает правом вето на учетные стандарты, утверждаемые AASB. В течение 90-х годов неоднократно предпринимались попытки реформирования сложившейся

системы разработки стандартов бухгалтерского учета в Австралии. Реформирование системы стандартизации бухгалтерского учета связано с предложениями о введении международных бухгалтерских стандартов (International Accounting Standard – IAS) в австралийский учет. Рост финансовых рынков и финансовых потребностей компаний в сфере международной торговли объективно развивает процессы гармонизации бухгалтерского учета. Вместе с тем Международный комитет по бухгалтерским стандартам (IASB) не ставил задачи заменить международными стандартами национальные нормы бухгалтерского учета. AASB и AARF, однако, допускают применение положений IAS, если они не вступают в противоречие с национальными стандартами.

Опыт работы по стандартизации бухгалтерского учета в англо-американских странах на примере США, Великобритании и Австралии показывает, что каждое из государств преимущественно учитывает свои национальные стандарты и пользуется ими. Процесс их разработки, утверждения и внедрения в практику каждая из трех стран ведет по схеме, которая долгое время формировалась под воздействием многих факторов. Один из таких факторов – международное сотрудничество – в конце XX века все больше сближает национальные схемы установления учетных стандартов.

В Великобритании в 1990 году создан Совет по представлению финансовой отчетности (FRC), контролирующей порядок соблюдения учетных стандартов, согласуемый с соответствующими профессиональными организациями. Своеобразие британской схемы стандартизации бухгалтерского учета выразилось в том, что FRC объединил в себе функции распределения финансирования для разработки стандартов и контроль за их соблюдением. В США эти функции распределены между Фондом финансового учета (FAF) и Комиссией по ценным бумагам и биржевым операциям (SEC). Учреждение FRC в Великобритании свидетельствует о государственном вмешательстве под влиянием ЕС в регулирование бухгалтерского учета.

В Австралии рекомендации по реформированию системы разработок стандартов находятся под американским влиянием. Следует отметить, что позитивность опыта США подтверждается стабильностью американской системы регулирования бухгалтерского учета. Немаловажную роль в этом играют механизмы финансирования разработки учетных стандартов, увеличивающие заинтересованность штатных работников Совета по разработке стандартов бухгалтерского учета (FASB).

Таким образом, в основе учетных стандартов англо-американских стран лежат рекомендации профессиональных бухгалтерских институтов и ассоциаций. Основной задачей стандартов бухгалтерского учета является то, чтобы представленная бухгалтерская отчетность достоверно отражала финансовое положение и результаты деятельности компании. Разработчики стандартов бухгалтерского учета создают в своих документах руководство к действию. В них излагаются нормы и правила, которые выбраны как компромисс между интересами сторон, участвующих в формировании стандарта, что дает право каждой из сторон применять эти правила для решения своих вопросов. Так как бухгалтерский учет независим от налогообложения, бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с правилами, которые устанавливают национальные учетные стандарты, не представляет особого интереса для налоговых органов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах. – Мн., 1998.
2. Мидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1993.

УДК 631.115.1:338.26

С. В. Елисеева, аспирант

#### **ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВ**

Planning of production activity farmers of facilities.

Переход на рыночные отношения в нашей стране вызывает необходимость коренного изменения формы и методов планирования развития сельскохозяйственных предприятий. В основу планирования сельскохозяйственного производства должен быть положен принцип права предприятия на произведенную продукцию и полученные доходы, безусловного права самостоятельно определять структуру и размеры производства. Сельскохозяйственным субъектам хозяйствования, самостоятельно планирующим свою деятельность, при формировании структуры и объема производства следует исходить из заключаемых ими на добровольной основе договоров на продажу продукции государственным или иным заготовительным организациям, а также