

Професійна честь обліковця — навести реальну і точну цифру, показник, який у майбутньому стане основою для прийняття рішення. Тому важливо, на наш погляд, давати правильну оцінку зробленого щодо реформування обліку і статистики, щоб уникнути спекуляцій і самообману, а з іншого боку не самозаспокоюватися і продовжувати вдосконалювати національне рахівництво.

В. Мартякова, асист.
Донецький державний технічний університет

К ВОПРОСУ ИЗУЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Усовершенствование экономико-правовой среды, курс на рыночные преобразования в Украине сопровождаются необходимостью трансформации бухгалтерского учета. В свою очередь, реформирование системы бухгалтерского учета требует более глубокого понимания сущности стандартов бухгалтерского учета, в том числе и международных.

На практике имеют место два уровня стандартов: национальные и международные. Здесь следует отметить, что международные учетные стандарты представляют собой свод компромиссных и весьма общих вариантов ведения учета, а не являются сводом абсолютных и универсальных положений и норм. Можно с достаточной долей уверенности утверждать, что в мире нет ни одной страны, которая бы в полной мере следовала всем этим стандартам, да и вряд ли это возможно, поскольку в каждой стране есть свои традиции в области учета, более точно и полно учитывающие специфику экономических отношений, складывавшихся в обществе на протяжении столетий. Однако знание международных учетных стандартов, их определенная адаптация к украинской действительности, безусловно, необходимы. Развитие внешнеэкономических связей государств, широкая инвестиционная политика настоятельно требуют взаимопроникновения, взаимосвязи и взаимообогащения национальных и международных стандартов.

По экономическому признаку принято различать **три основные модели бухгалтерского учета**:

✓ **Британо-американская модель.** В ее основе — принципы, разработанные в Великобритании, США и Голландии. Главная идея модели состоит в ориентации бухгалтерского учета на нужды инвесторов и кредиторов.

✓ *Континентальная модель*. Основополагающие ее принципы разработаны в странах континентальной Европы и Японии. Ориентирована на требования правительства, в частности в области налогового законодательства.

✓ *Южноамериканская модель*. В основе — ориентация на потребности государственных плановых органов, в том числе на контроль за исполнением налоговой политики и корректировку бухгалтерской отчетности в соответствии с темпами инфляции.

Стандарты бухгалтерского учета определяют единые методологические требования к нему, к его качеству и надежности. Они обеспечивают определенные гарантии пользователям финансовой отчетности. Отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, дает пользователям возможность получать объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности субъекта рынка, облегчает выход и работу на мировых рынках, снижает затраты для привлечения капитала и представляет собой базу для принятия адекватных решений. В первую очередь это касается составления внешней отчетности.

Вопросы понимания и применения международных стандартов финансового учета и отчетности являются актуальными для достаточно большого количества заинтересованных сторон. Среди них можно выделить следующие:

✓ компании с иностранными инвестициями, действующие на украинском рынке, для которых использование международных стандартов в составлении бухгалтерской отчетности необходимо для включения ее в консолидированную отчетность материнских компаний;

✓ предприятия, заинтересованные в привлечении иностранных инвестиций — размещении ценных бумаг среди иностранных инвесторов, получении кредитов и займов;

✓ предприятия, заинтересованные в выходе на мировые торговые рынки.

Кроме того, по мере развития рыночных отношений в реальном секторе экономики у отечественных предприятий, в том числе работающих исключительно на внутреннем рынке, появляется объективная необходимость в получении достоверной информации о финансовом состоянии и результатах собственной деятельности, которую может предоставить составленная в соответствии с международными стандартами отчетность.

Необходимость ориентироваться в отечественной практике бухгалтерского учета на международные стандарты не вызывает сомнения. При этом нужно осознавать, что реформирование нацио-

нальной системы бухгалтерского учета и отчетности — достаточно длительный и болезненный процесс. Потребуется достаточно долгий период времени для того, чтобы ориентированная на международные стандарты национальная система учета и отчетности была разработана в полной мере и реально внедрена в практику.

На сегодняшний день в этом направлении проделана большая часть работы. Введено 8 новых синтетических, более 25 аналитических и 2 забалансовых счета с одновременным наделением субъектов предпринимательской деятельности правом самостоятельно (для управленческих потребностей) расширять действующую номенклатуру субсчетов. Кроме того, в целях реализации программных положений ежегодного обращения Президента Украины к народу и Верховной Раде Украины Кабинет Министров Украины утвердил Программу реформирования бухгалтерского учета, предусматривающую осуществление в 1999—2001 годах переход субъектов хозяйствования на применение международных стандартов финансовой отчетности, которая повсеместно реализовывается. Конечно, эти нововведения не означают, что проблема реформирования бухгалтерского учета решена.

Усовершенствование национальной системы бухгалтерского учета невозможно осуществить без соответствующего кадрового обеспечения. Подготовка новых специалистов должна включать осмысление обучающимися идей реформирования бухгалтерского учета, важности и целесообразности их применения.

В системе профессиональной подготовки специалистов по бухгалтерскому учету и анализу необходимо создать направления по изучению как международных, так и государственных стандартов учета, совершенствованию и пересмотру учебных программ по подготовке и переподготовке специалистов, бакалавров и магистров бухгалтерского учета, написанию и изданию учебно-методической и справочной литературы по вопросам реформирования.

Предполагается уточнение квалификационных характеристик и профессиональных требований к специалистам бухгалтерского учета с учетом возрастающих требований к ним. Изучение международных стандартов полезно для повышения профессионального уровня специалистов в области бухгалтерского учета, причем как для практикующих бухгалтеров, так и в области профессиональной переподготовки.

Необходимо обеспечение и организация активной работы общественных институций бухгалтерской профессии по выработке и выполнению норм профессиональной этики в целях квалифицированного ведения бухгалтерского учета для устойчивого развития

Є. Мних, д-р екон. наук, проф.
Львівський національний університет ім. Івана Франка

МОЖЛИВОСТІ ТА ОБМЕЖЕННЯ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ В ІНФОРМАЦІЙНОМУ СЕРЕДОВИЩІ, ЩО РЕГЛАМЕНТУЄТЬСЯ П(С)БО

Сучасний розвиток економічного аналізу діяльності підприємств значною мірою забезпечується реформуванням системи бухгалтерського обліку і звітності, яке зумовлено переходом до національних стандартів за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО). Саме зміна інформаційного потоку для проведення економічного аналізу, як за формою, так і за змістом, спричинила перебудову моделі аналітичного пошуку, оцінки і діагностики. У даному аспекті слід виокремити основні пріоритети. Насамперед, інформація управлінського і фінансового обліку дає широкі можливості для оцінки господарських явищ і процесів, виявлення причинно-наслідкових зв'язків, що, врешті-решт, сприяє уніфікації інформаційної бази економічного аналізу для досягнення інтересів внутрішнього і зовнішнього управління, позбавляє необхідності ведення подвійного обліку та аналізу — «для себе» та для контролюючих органів. У той же час об'єктивна, повна, стандартизована обліково-аналітична інформація забезпечує взаєморозуміння, підвищує довіру, приваблює партнерських відносин. Адже, за даними спеціальних анкетних опитувань підприємців, до 50 % облікової інформації спотворюється, понад 10 % господарських явищ і процесів не обліковується взагалі, майже кожен господарюючий суб'єкт володіє засобами «захисної бухгалтерії» в усій гамі приписок, дописок, неправильного списання тощо.

Раніше, коли бухгалтерський облік прив'язувався до податкового, підприємства були зацікавлені у завищенні витрат, аби зменшити оподатковуваний прибуток. Ще значніші зловживання спостерігалися в обліку реальних господарських процесів, які спотворювалися. За нових умов такі операції не мають сенсу.

Керуючись принципами ведення обліку та складання звітності за національними стандартами, обліково-аналітична діяльність робить акцент на переважанні економічного змісту господарських явищ і процесів чи управлінських рішень над їх юридичною