



на фінансову звітність підприємства, в основу вибору її елементів має бути покладена обрана підприємством стратегія розвитку.

#### Список використаних джерел

1. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України, Наказ, від 27.06.2013 № 635. – Режим доступу: <http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/>
2. Верига, Ю. А. Облікова політика підприємства: навч. посіб. / Верига Ю. А., Кулик В. А., Ночовна Ю. О., Іванюк С. Ю. — Полтава: ПУЕТ «ЦУЛ», 2015. — 310 с.
3. Кругляк, З. И. Влияние отдельных элементов учетной политики на статьи отчетности и показатели финансового состояния / З. И. Кругляк // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – №101(07).
4. Макарова, Н. Н. Анализ подходов к формированию учетной политики / Н. Н. Макарова // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 3.
5. Баранов, П. П. Формирование эффективной учетной политики организации / П. П. Баранов, Т. А. Залышкина // Аваль. – 2006. – №4. – С.79-83.

**Королев Ю. Ю.**

к.э.н., доцент,

заведующий кафедрой бизнес-администрирования

**Мышковец Ю. А.**

к.э.н., доцент,

Институт бизнеса и менеджмента технологий,

Белорусский государственный университет,

г. Минск, Республика Беларусь

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА: СТАНДАРТИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Несомненный прогресс на пути разработки и внедрения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), безусловно, повысил финансовую транспарентность и сопоставимость показателей отчетности компаний. Есть ряд и других существенных преимуществ во внедрении системы МСФО, которые побуждают отдельные страны или целые международные организации региональной экономической интеграции имплементировать нормы международных стандартов в национальное законодательство или полностью переходить на их использование. Не является исключением и Республика Беларусь: за 2016 год и последующие годы общественно значимые организации (за исключением банков) в нашей стране обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО.

Вместе с тем, МСФО до сих пор не подменили собой и не отменили внутреннюю нормативную базу по бухгалтерскому учету. Продолжают действовать Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102, Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 27.02.2009 г. № 37/18/6 и др. Наряду с ними Министерство финансов Республики Беларусь ввело в действие пять национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности: «Учетная политика организации, изменения в



учетных оценках, ошибки», «Влияние изменений курсов иностранных валют», «Консолидированная бухгалтерская отчетность», «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» и «Консолидированная бухгалтерская отчетность».

Таким образом можно утверждать, что внедрение МСФО на национальном уровне, в частности в нашей стране, в системе финансового учета происходит последовательно, с учетом национальных особенностей и специфики. На этом фоне специалисты стали отмечать нарушение традиционных связей финансового учета с локальными практиками ведения управленческого учета и контроллинга, складывавшимися в течение ряда десятилетий в профессиональном сообществе контроллеров и управленческих бухгалтеров различных стран. В качестве примеров таких региональных достижений в области управленческого учета и контроллинга можно привести:

- Tableau de bord – французскую версию системы сбалансированных показателей, история использования которой насчитывает более 40 лет [1];
- Grenzplankostenrechnung (GPK) – используемую в Германии систему гибкого калькулирования себестоимости продукции, базирующегося на применении метода Activity Based Costing [2];
- Британскую концепцию Beyond Budgeting Movement, ограничивающую использование бюджетирования в практике управленческого учета [3];
- Применяемые в скандинавских странах интеллектуальные отчеты о капитале (Intellectual Capital Statements) [4].

К перечисленным методикам можно отнести и нормативный метод учета затрат, который является ничем иным как модификацией западного «стандарт-коста» и который в годы первых советских пятилеток, когда мы активно учились у американцев, был адаптирован и широко внедрен на отечественных предприятиях.

Приведенные выше методики и инструменты, а также влияние глобальных экономических кризисов подчеркивают все более значимую роль управленческого учета как отрасли экономических знаний. Для компаний исключительную важность приобретает достоверность учета создания стоимости (value creation) нежели последующая оценка своих активов (valuation), на чем делает акцент финансовый учет. Неслучайно Гэри Биддл, профессор кафедры учета Университета Гонконга, оценивая взаимосвязь управленческого и финансового учета, описывает ее достаточно нетрадиционно – как аналог солнечной системы. Биддл рассматривает управленческий учет именно в качестве солнца – система управленческого учета генерирует энергию в виде непосредственных учетных данных определяющих финансовый результат компаний, а финансовый учет выполняет лишь функцию луны – просто отражая и интерпретируя сведения управленческого учета.

В связи с этим в настоящее время можно констатировать, что и менеджеры компаний, и внешние аудиторы остро нуждаются в стандартизированных и надежных данных управленческого учета для корректного использования международных стандартов финансовой отчетности и должной аналитической поддержки принятия управленческих решений.

По мнению советника финансового директора компании SAP Юргена Даума основными вызовами, обуславливающими необходимость создания международных стандартов управленческого учета являются:

- глобализация;
- необходимость обновления существующего инструментария управленческого учета;
- учет различий в стандартизации финансового и управленческого учета.

Влияние глобализации проявляется в том, что бизнес компаний становится все более международным и поэтому возникает необходимость в стандартизации практик контроллинга и управленческого учета не только на национальном, но и международном



уровне. При этом следует учитывать, что методики лучших локальных национальных концепций ведения управленческого учета и контроллинга могут быть успешно использованы и на международном уровне.

Необходимость обновления инструментария управленческого учета вызвана тем, что традиционно этот вид учета был сфокусирован в большей степени на учете затрат (cost accounting) и сформировался практически столетие тому назад, когда основой создания стоимости выступало массовое производство. Сегодня же стоимость создается посредством осуществления компаниями в том числе и таких видов деятельности как продажи и маркетинг, научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Также стоимость может образовываться в результате создания новых бизнес-моделей либо как следствие проведения сделок по приобретению и поглощению компаний. Концепции или инструменты, позволяющие вести управленческий учет в этих новых сферах создания стоимости, до сих пор не разработаны, соответственно, топ-менеджеры компаний практически не получают должной учетно-аналитической поддержки в процессе выбора оптимальных управленческих решений, направленных на рост стоимости компании в будущем. Определенными возможностями отражения процесса создания стоимости в компании обладают такие концепции как, например, сбалансированная система показателей (Balanced Scorecard), но задача адаптации существующего инструментария управленческого учета для целей наиболее полного отражения создания стоимости в целом является крайне актуальной.

И последнее, на что, по нашему мнению, следует обратить внимание в первую очередь, – это различия в стандартизации финансового и управленческого учета. Стандарты управленческого учета в отличие от МСФО должны предоставлять компании опциональный выбор из наиболее успешных методик его ведения, описываемых в конкретном стандарте, нежели представлять собой некий свод фиксированных и обязательных правил. С подобной инициативой использования при разработке международных стандартов управленческого учета существующих и хорошо зарекомендовавших себя европейских концепций ведения управленческого учета и контроллинга выступает в частности Международная группа контроллинга (International Group of Controlling, IGC).

Таким образом, наличие комплекса международных стандартов управленческого учета позволит финансовому сообществу получить усовершенствованный, транспарентный и стандартизированный его инструментарий, соответствующий современным бизнес-реалиям и понятный всем заинтересованным пользователям информации.

#### Список использованных источников

1. Fernandez, A. Les Nouveaux Tableaux de Bord Des Managers, Paris, 2003.
2. Mocciano Li Destri A., Picone P. M. & Minà A., Bringing Strategy Back into Financial Systems of Performance Measurement: Integrating EVA and PBC, Business System Review, Vol 1., Issue 1. pp.85-102, 2012.
3. Goode, M. and Malik, A., 'Beyond budgeting: the way forward?', Pakistan Journal of Social Sciences, vol. 31, no.2, pp. 207-214, 2011.
4. J. Mouritsen, P.N Bukh, and B. Marr, "Reporting on intellectual capital: why, what and how?" Measuring Business Excellence, Vol. 8 No. 1, pp. 46 – 54, 2004.