

В качестве социальных нормативов рассматриваются научно обоснованные количественные и качественные характеристики оптимального (для данного момента времени) состояния социальных процессов и явлений. Разрабатываются на основе учета объективных тенденций общественного развития и выступают в роли эталона социальной политики в целом, и социальной поддержки в частности.

Разработка действенного механизма социальной поддержки различных групп населения в настоящее время представляет собой одну из острейших социально-экономических проблем, т. к. зависит не столько от законодательного регулирования, сколько от финансовых возможностей государства. В нашей республике уделяется внимание вопросу организации финансирования социальной защиты населения, в то время как финансирование социальной поддержки не предусмотрено отдельной статьей в государственных расходах.

Для организации финансирования социальной защиты населения в нашей республике в 1993 году на базе Пенсионного фонда Республики Беларусь и Фонда социального страхования создан внебюджетный фонд – Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь. Он является самостоятельной финансово-кредитной организацией и непосредственно подчиняется Совету Министров Республики Беларусь.

Средства Фонда образуются за счет страховых взносов нанимателей и лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью; обязательных страховых взносов граждан; ассигнований из республиканского бюджета (на выплату пенсий и пособий военнослужащим срочной службы и их семьям и т. д.); добровольных взносов от физических и юридических лиц, а также от доходов за счет капитализации части средств Фонда. Помимо этого в Фонд поступают средства по регрессным искам.

Фонд входит в состав Министерства социальной защиты. В областях и г. Минске функционируют структурные подразделения Фонда. Положение о Фонде утверждается Верховным Советом Республики Беларусь.

Таким образом, главными источниками финансирования социальной поддержки в республике остаются государственный бюджет, средства Фонда социальной защиты населения, средства местных бюджетов, предприятий, организаций и т. д. Набирают силу благотворительные фонды, спонсорская деятельность, пожертвования отдельных граждан и гуманитарная помощь из-за рубежа.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

С.К. Загорцев

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П.О. Сухого», Республика Беларусь

Научный руководитель Калининкова Е.В.

Для использования международного опыта формирования и распределения прибыли прежде всего выделим основные модели, используемые в мире. Они выделяются путем группировки стран с похожими условиями развития производства, управления, уровня профессиональной культуры пользователей информации. Значение имеют традиции, вкусы, привычки, а также то, насколько там похожи политические и социальные условия. Принято называть эти модели:

1. Британо-американо-голландская модель. Учёт хозяйственной деятельности по этой модели ориентируется на информационные запросы инвесторов и кредиторов. Владельцы акционерного капитала часто отделены от оперативного управле-

ния корпорациями. Три ведущие страны, использующие эту модель (Великобритания, США и Нидерланды) имеют хорошо развитый рынок ценных бумаг. В этих странах, к тому же, размещаются штаб-квартиры многих мультинациональных корпораций (МНК) с отделениями в государствах, принимающих ту же модель учёта, что и в головных компаниях (Австралия, Венесуэла, Гонконг, Израиль, Индия, Канада, Кипр, ЮАР, Мексика, Сингапур и др.).

2. Континентальная модель. Учёт по этой модели практикуется в Японии и в странах Европы (Франция, ФРГ, Швейцария, Австрия, Бельгия, Италия, Дания и др.). Бизнес в этих странах тесно связан с банками и правительство требует обязательно публиковать отчёты. Вся учётная процедура консервативна и регламентируется законодательно. Франкоязычные африканские страны (Алжир, Ангола, Марокко, Сенегал и др.) также следуют этим правилам. Вопросы налогообложения в соответствии с экономической политикой государства являются здесь приоритетными.

3. Южноамериканская модель. Используется в странах южного континента Америки (Аргентина, Боливия, Бразилия, Чили, Уругвай и др.). Ориентируется на потребности правительства и отличается от других моделей ежегодными корректировками на темпы инфляции. В этих странах разрабатываются специальные методики, учитывающие нестабильность денежной единицы и нарушение принципа первоначальной оценки основных средств (Historical Cost Principle).

4. Исламская модель. Входит в практику новой организации экономического сотрудничества исламских государств. Новое содружество создаётся в противовес известному союзу семи индустриально развитых богатых стран. Неудивительно, что такие страны, как Турция, Иран, Бангладеш и др., строят свои законодательные системы под влиянием богословских идей. Так, поскольку в Коране запрещено ростовщичество, отчётная документация не может показывать механизм финансовой вне-реализационной прибыли. При этом ресурсы и долги компаний учитываются по рыночным ценам.

5. Интернациональная модель. Пожалуй, именно эту модель можно было бы назвать международной. Мультинациональный бизнес требует совмещения отчётов, построенных в соответствии с практикой каждой из стран участниц экономической коммуникации. Профессиональные организации многих стран мира поддерживают деятельность Комитета по международным стандартам (IASC—Internacional Accounting Standards Committee).

В этой модели чистая прибыль, заработанная организацией за все время ее функционирования, формирует накопленную чистую прибыль или просто накопленную прибыль. Данная накопленная прибыль частично может быть распределена между собственниками, например, в качестве дивидендов. Оставшаяся часть, на использование которой нет никаких ограничений, представляет собой накопленную прибыль в части нераспределенной прибыли. Доходы и расходы, признаваемые первоначально в отчете о прибылях и убытках, в балансе будут отражены как нераспределенная прибыль и резервы, которые могут идти, например, на погашение убытков прошлых периодов в отличие от методики, принятой у нас.

В соответствии со стандартом № 5 IFRS, отчет о прибылях и убытках должен содержать информацию, представленную ниже в таблице. Информация, которую следует предоставлять согласно белорусским нормативным требованиям, перечислена в нормативных документах по годовой отчетности, утвержденных приказом Министерства финансов от 20 января 2000 г. № 23 и дополненных Постановлением Министерства финансов от 17 декабря 2001 г. № 121.

Используемая в настоящее время форма белорусского отчета о финансовых результатах и их использовании приведена ниже в сравнении с формой IFRS.

Таблица 1

**Форма белорусского отчета о финансовых результатах
в сравнении с формой IFRS**

Строки	IFRS	Белорусский учет
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	Да	Да
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	Не включается	Да
Коммерческие расходы	Не включается	Да
Общехозяйственные и административные расходы	Не включается	Да
Износ	Да	Не включается
Проценты к получению	Да	Да
Доход по инвестициям	Да	Да
Проценты к уплате	Да	Да
Налог на прибыль	Да	Да
Прочие операционные доходы и расходы	Не включается	Да
Прочие внереализационные доходы и расходы	Не включается	Да
Непредвиденные доходы и расходы	Да	Не выделяется
Основные внутрифирменные расчеты	Да	Не выделяется
Использование прибыли (отвлеченные средства)	Понятие отсутствует в IFRS	Да
Чистая прибыль/убыток отчетного периода	Да	Да

Налицо различия в учете прибыли, применяемом в развитых странах и Республики Беларусь. Как правило, основные различия вызваны самой ориентированностью нашего государства на построение точного налогового учета, что не предполагает некоторую самостоятельность хозяйствующих субъектов в процессе решения проблем по более полному и эффективному освещению результатов своей деятельности с их стороны.

К тому же РФ, с которой мы строим единое союзное государство, всю работу в данном направлении. Так как в этом году Минэкономразвития РФ планирует внести на рассмотрение правительства проект концепции перехода на МСФО в РФ.

Проект концепции перехода на МСФО в РФ предусматривает четыре возможных варианта перехода российских компаний на МСФО.

Первый из них предполагает постепенное сближение российских и международных стандартов. Данный вариант не предполагает существенного изменения законодательной базы, но при этом на все предприятия ложится большая нагрузка по переработке своей отчетности.

Второй вариант представляет собой прямое использование МСФО в качестве национальных стандартов. Подразумевается, что в этом случае на МСФО переходят абсолютно все предприятия.

Третий вариант предусматривает применение МСФО исключительно для консолидированной отчетности компаний и для публичных компаний.

Четвертый вариант, одобренный рабочей группой по разработке концепции учета и отчетности в РФ, предусматривает поэтапное внедрение МСФО при постепенной либерализации госрегулирования бухучета. Предполагается, что на первом этапе отчетность за 2004 г. по МСФО будут готовить банки и профучастники рынка ценных бумаг. Затем, отчетность за 2006 г. подготовят ФГУПы и компании, акции которых котируются на фондовом рынке, потом – за 2010 г. – компании, акции которых котируются на международных рынках, но составляющие отчетность не по МСФО, а по US GAAP, и все остальные компании. В данном случае, по мнению представителей Минэкономразвития, будет сочетание принуждения и стимулирования. Концепция также предполагает создание Национального совета по финансовой отчетности, действующего на принципах саморегулирования. Согласно проекту, в состав совета должны входить представители российских компаний, государственных органов, а также профессионального аудиторского и бухгалтерского сообщества. Совет будет регулировать вопросы практического применения МСФО в российских условиях, формирование правил ведения учета для составления финансовой отчетности по МСФО, а также налоговую отчетность.

Таким образом, учитывая сроки, указанные в этом документе, необходимо предусмотреть все, чтобы РБ смогла также вовремя осуществить переход на данные стандарты (принятое Советом Министров РБ Постановление от 04.05.1998 № 694 «О государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» осуществляется слишком медленно, к тому же все новые стандарты, появляющиеся у нас, являются старыми редакциями соответствующих международных стандартов), иначе белорусским предприятиям трудно будет вести взаимовыгодное сотрудничество с российскими и западными компаниями, которые на сегодняшний момент желают инвестировать в нашу экономику средства, то есть мы проиграем еще одну позицию в условиях глобальной конкурентной гонки экономик. При осуществлении же перехода на МСФО в заданные сроки несравнимо проще будет и вступить в ВТО, и привлекать западные инвестиции, и осуществлять сотрудничество в рамках уже существующих совместных проектов.