

строке, предъявляемый объект реализуется на субсенсорном уровне. Это обусловлено тем, что такой сигнал из-за большой скважности сигнала практически человеком не воспринимается в виде мигания. Только реализация параметров цветостимуляции, представленных в четвертой и пятой строке вызывает ощущения мелькания света в силу большого коэффициента заполнения цветового сигнала.

Известно, что дыхание с частотой 5-6 в минуту вызывает наибольшие вариации пульса. Поэтому нами было принято решение использовать метрономизированное дыхание в сочетании с релаксирующей цветостимуляцией. Естественно для этих целей необходимо было рассмотреть модели биоуправляемого резонансного дыхания. Модели формул резонансного дыхания задают основные параметры, которые используются для составления алгоритмов и программной реализации автоматизированной системы цветостимуляции.

В биотехнической системе резонансное дыхание синхронизируется цветостимуляцией для усиления воздействия на центральную нервную систему. Активное участие больного при подобном воздействии возводит процедуру лечения в ранг реабилитационных мероприятий.

Представленные в модели данные описывают по четыре витка спирали каждой формулы

резонансного дыхания. На каждом следующем витке остаётся та закономерность между продолжительностью фаз дыхания, которая прослеживается стабильно на витках со второго по четвёртый.

Единицей измерения для подсчёта количества времени удержания фазы дыхания, являлась секунда. Каждая секунда соответствовала единице дыхательного акта.

При вычислении алгоритмом, управляющего отношения не укладывающегося, в необходимый диапазон, игроку предлагают замедлить дыхание по рассмотренной формуле. На экране монитора каждый дыхательный акт сопровождается постепенным закрашиванием контура в левой нижней части экрана. Заливка контура происходит в зависимости от данных, поступающих с процессора. Одна секунда соответствует 1 единице отсчёта дыхательного акта. Заполнение контура полностью цветом означает окончание одного дыхательного цикла. С поступлением следующего сигнала с таймера процессора динамический процесс заливки изображения возобновляется.

---

Работа представлена на II научную международную конференцию «Развитие научного потенциала высшей школы», ОАЭ, 4-11 марта 2008 г. Поступила в редакцию 07.02.2008.

#### *Экономические науки*

### **МЕЖДУНАРОДНАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Лабынцев Н.Т.  
РГЭУ «РИНХ»

Проводимая в настоящее время в России реформа системы бухгалтерского учета - сложный комплексный процесс, направленный на интеграцию российских хозяйствующих субъектов в международное сообщество. Один из важнейших элементов этой интеграции - повышение доверия иностранных партнеров к российским предприятиям. Поэтому переход российских хозяйствующих субъектов на финансовую отчетность, которая понятна и вызывает доверие не только в России, но и за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы. Многие российские предприятия уже сейчас самостоятельно составляют финансовую отчетность как в соответствии с требованиями российского законодательства, так и по международным стандартам. В существующей практике составления финансовой отчетности можно найти много примеров того, как меняется отношение к российским предприятиям со стороны зарубежных партнеров после ознакомления с финансовой отчетностью, составленной по Международным стандартам бухгалтерского учета,

В России в условиях повышенных рисков признание международных стандартов является важным шагом, направленным на привлечение иностранных инвестиций и переход на международную практику учета существенно облегчит взаимоотношения российских предприятий с их зарубежными партнерами, будет способствовать увеличению числа совместных проектов. Необходимо подчеркнуть, что приведение системы учета в соответствие с международными стандартами не является только российской проблемой, поскольку процесс гармонизации и стандартизации системы бухгалтерского учета носит глобальный характер. Например, в рамках Европейского союза эта работа осуществляется уже около 40 лет. Переход на МСФО необходим еще и для того, чтобы из отчетности хозяйствующего субъекта можно было понять его реальное финансовое положение. Сделать это на основании отчетности, составленной в соответствии с Российскими положениями по бухгалтерскому учету (РПБУ), бывает весьма затруднительно, поскольку ее главными пользователями являются налоговые органы. Отчетность, составленная в соответствии с МСФО, является одним из обязательных условий выхода на зарубежные рынки, так как позволяет представителям международного бизнеса адекватно оценивать и воспринимать российские хозяйствующие субъекты.

Кроме того, в ближайшем будущем Россия станет членом Всемирной торговой организации. За последние годы значительно увеличился приток иностранных инвестиций в страну и расширилась сфера кредитной деятельности. Крупнейшие нефтяные российские компании, Газпром другие, сделали ряд практических шагов по привлечению иностранного капитала, необходимого для дальнейшего их развития. Государственные органы власти также демонстрируют желание привлечь иностранные инвестиции в экономический сектор. Поэтому сегодня мало кто сомневается в том, что различия между РПБУ и МСФО, которые затрудняют сравнение финансовой отчетности российских хозяйствующих субъектов и зарубежных компаний, должны быть преодолены.

Реформа системы бухгалтерского учета направлена прежде всего на совершенствование функционирования и обеспечения прозрачности российской экономики за счет приведения в соответствие принятых в стране принципов бухгалтерского учета с требованиями Международных стандартов бухгалтерского учета. Это связано с необходимостью разработки пакета стандартов и правил в соответствии с МСФО, которые затем будут использоваться хозяйствующими субъектами. Новые стандарты и правила призваны облегчить процесс предоставления предприятиями релевантной и надежной финансовой информации, как в целях надзора, так и в целях управления. Параллельно с запланированным изменением системы бухгалтерского учета у российских хозяйствующих субъектов появится возможность усовершенствовать свои системы учетной информации (прежде всего управленческого учета и внутреннего контроля).

Несмотря на наличие определенного сходства между вариантами учетной политики, использование которых разрешено в соответствии с РПБУ и международными стандартами, применение этих вариантов зачастую строится на различных основополагающих принципах и преследует различные цели. Расхождения между российской системой бухгалтерского учета и МСФО приводят к значительным различиям между финансовой отчетностью, составленной в России и за ее пределами. По причине этих различий многие российские хозяйствующие субъекты, развивающие деловые международные отношения, в настоящее время нуждаются в том, чтобы их финансовая отчетность была подготовлена с учетом требований МСФО. Как показывает практика, основная сложность при переходе на МСФО заключается в том, что российская система учета базируется на однозначно трактуемых инструкциях, а международные стандарты носят рекомендательный характер и не предполагают жестких нормативов. Международные стандарты устанавливают новые понятия, такие, как "справедливая стоимость", "амортизированные затра-

ты", отражать которые в своей отчетности субъектам приходится самостоятельно.

Использование МСФО для хозяйствующих субъектов имеет значение не только для построения внутренней управленческой отчетности, но и для повышения ее доступности для понимания широким кругом пользователей. Большая открытость финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, достигается путем включения в перечень обязательных разделов отчетности примечаний, содержащих краткое описание существенных статей баланса и даже крупных сделок. Наличие объективно составленного примечания позволяет снизить риск приукрашивания менеджментом реального финансового положения хозяйствующего субъекта, так как международные стандарты требуют осторожной оценки финансовых результатов и реальной стоимости активов, исходя из их доходности и ликвидности.

Следует отметить, что проблема качества финансовой информации остается по-прежнему актуальной для российской экономики. Финансовые отчеты, которые составляются по действующим в Российской Федерации правилам, в значительной степени не подходят для принятия эффективных экономических решений и не соответствуют общепринятым критериям раскрытия информации в условиях рыночной экономики. Не прозрачность экономики в целом и каждого хозяйствующего субъекта в частности препятствует осуществлению инвестиций в реальный сектор и доступу российских экономических агентов на международные рынки капитала, развитию финансовой системы и, как следствие, экономическому росту в целом (например, привлечение капитала на фондовый рынок сдерживается недостатком и сомнительной достоверностью информации об эмитентах).

Кроме того, происходящие процессы глобализации мировой экономики делают необходимой выработку единых принципов составления финансовой отчетности во всех странах, участвующих в интеграции. Международные стандарты финансовой отчетности уже получили официальное признание в качестве будущих глобальных стандартов. Американская Комиссия по ценным бумагам и биржам (КЦББ США), которая принимает самое непосредственное участие в реорганизации Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), активно выступает за объединение двух систем бухгалтерского учета: СААР США и МСФО. Международная организация комиссий по ценным бумагам (МОКЦБ) приняла решение рекомендовать применение МСФО в качестве одного из условий прохождения процедуры листинга на международных фондовых биржах и уже приняла ряд шагов в этом направлении.

МСФО предъявляет особые требования к системе бухгалтерского учета хозяйствующего

субъекта, где формируется информация для внешних и внутренних пользователей.

Пользователями, согласно международным стандартам, могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы, клиенты и органы власти, а также общественность в целом. Пользователи информации, содержащейся в бухгалтерском учете, могут иметь различные интересы: инвесторы и их представители заинтересованы в информации о рискованности и доходности своих фактических и планируемых инвестиций; кредиторы - в информации, позволяющей определить, будут ли своевременно погашены предоставленные ими ссуды и выплачены соответствующие проценты; органы власти - в информации для осуществления возложенных на них функций по распределению ресурсов, разработке и реализации общегосударственной политики, ведению статистического учета; общественность в целом - в информации о роли и вкладе конкретного хозяйствующего субъекта в повышение благосостояния общества на местном, региональном и федеральном уровнях.

Поскольку интересы пользователей значительно различаются, бухгалтерский учет не может удовлетворить все их информационные потребности в полном объеме, а собираемая учетная информация предназначена для удовлетворения наиболее общих потребностей.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета в соответствии с МСФО состоит в формировании информации, полезной руководству хозяйствующего субъекта для принятия управленческих решений. При этом имеется в виду, что информация для внешних пользователей формируется, в том числе, на основе информации для внутренних пользователей, относящейся к финансовому положению хозяйствующего субъекта, результатам его деятельности, изменениям в финансовом положении.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности основополагающими бухгалтерскими допущениями являются метод начисления и непрерывность деятельности.

Метод начисления. Его сущность заключается в том, что результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не в том случае, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся. Благодаря этому финансовая отчетность информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой или получением денежных средств, но и об обязательствах заплатить деньги в будущем и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Непрерывность деятельности. Финансовая отчетность обычно составляется на основе допу-

щения, что компания действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если такое намерение или необходимость существует, финансовая отчетность должна составляться на иной основе, которую необходимо раскрыть.

Качественными характеристиками финансовой отчетности, как уже отмечалось, являются понятность, уместность, надежность и сопоставимость.

Понятность. Информация, представленная в финансовой отчетности, должна быть доступной для понимания пользователем, который имеет достаточные знания в сфере деловой и экономической деятельности. Вместе с тем информация о сложных и важных вопросах не должна исключаться только из-за того, что может оказаться слишком сложной для понимания определенными пользователями.

Уместность. Информация является уместной, когда она влияет на экономические решения пользователей, помогая им оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки. На уместность информации влияют ее характер и существенность. Например, само сообщение о новом сегменте может повлиять на оценку рисков и возможностей, имеющихся у компании, независимо от существенности результатов, достигнутых новым сегментом в отчетном периоде. Существенной считается информация, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основании финансовой отчетности.

Надежность. Информация является надежной, когда в ней нет существенных ошибок и искажений и когда пользователи либо могут положиться на нее, как правдиво представляющую соответствующие факты и события, либо обоснованно ожидать от нее правдивого представления этих фактов и событий.

Для того чтобы быть надежной, информация должна правдиво представлять операции и прочие события. Для обеспечения правдивости необходимо, чтобы операции и прочие события учитывались и представлялись в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только их юридической формой (преобладание сущности над формой).

Чтобы быть надежной, информация, содержащаяся в финансовой отчетности, должна быть нейтральной, т.е. непредвзятой. Кроме того, отчетность должна составляться при соблюдении принципа осмотрительности. Осмотрительность - это соблюдение определенной осторожности в процессе формирования суждений, необходимой в производстве расчетов, для того чтобы в условиях неопределенности активы и доходы не были завышены, а обязательства или расходы заниже-

ны. Вместе с тем соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, к примеру, создавать скрытые резервы и чрезмерные запасы, сознательно занижать активы и доходы или преднамеренно завышать обязательства и расходы.

Для того чтобы быть надежной, информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на нее. Пропуск информации может сделать ее ложной или дезориентирующей, а следовательно, ненадежной и несовершенной.

Сопоставимость. Пользователи должны иметь возможность сопоставлять финансовую отчетность компании за разные периоды времени, а также финансовую отчетность разных компаний. Для обеспечения сопоставимости измерение и отражение финансовых результатов должны осуществляться в сравниваемых периодах по единой методологии в разных компаниях.

Сведения об изменении методологии измерения и отражения финансовых результатов должны сообщаться в учетной политике компаний.

Рассмотрение отечественных и зарубежных учетных принципов позволяет сделать вывод о том, что многие из них являются общими для обеих учетных систем.

С введением в учетную практику Положения "Учетная политика предприятия" в отечественном бухгалтерском учете стали использоваться международные бухгалтерские принципы.

Международные стандарты финансовой отчетности по сути являются единственно возможной и правильной методологией отражения финансового состояния любого хозяйствующего субъекта. Как только станет возможным использование показателей баланса, подготовленных в соответствии с МСФО, для расчета нормативов достаточности капитала, то с этого момента появится возможность определения реального риска, который принимают на себя инвесторы.

Следует отметить, что применение управленческой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, уже существенно повысило качество управленческих решений на тех предприятиях, которые составляют свою отчетность по международным стандартам. Так, например, оценка убытков в отчетном периоде зависит от решения руководства; важно, чтобы руководство применяло свои оценки последовательно из периода в период.

На основе использования данных отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами, в хозяйствующем субъекте готовится обширный перечень управленческой отчетности для его руководства, включая управленческие отчеты верхнего и нижнего уровней. Данную отчетность на ежемесячной основе получают члены совета директоров субъекта и его главный бухгалтер. Такая отчетность может включать:

- 1) активы (на конец периода и средние за период);
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) данные о доходах на активы и капитал, определяющие прибыльность;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) информацию о финансовых результатах, представленную в виде резюме, и пр.

На основании данных отчетности, составленной в соответствии с МСФО, рассчитываются различные коэффициенты, которые отражаются в информации о финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта. Они помогают понять тенденции развития хозяйствующего субъекта и принимать адекватные управленческие решения.

В целом проблему перехода российских хозяйствующих субъектов на МСФО можно разбить на две составляющие. В первой, очевидно, будет затронута только отчетность. Поэтому для внедрения международных стандартов понадобятся квалифицированные кадры и новое программное обеспечение. Во второй составляющей проблемы речь идет о ведении учета в соответствии с МСФО, что по сути дела и будет являться реальным переходом хозяйствующих субъектов на МСФО. Здесь потребуются большие материальные и временные затраты. Прежде всего необходимы новые инструкции как по бухгалтерскому учету, так и по организации надзора. Кроме того, фирмы - разработчики программного обеспечения должны переработать свои системы под новые требования. Этот процесс может растянуться на несколько лет.

Применение МСФО является новым не только для России, но и для других стран, причем применение этих стандартов осуществляется в ходе совершенствования самих стандартов. Международные стандарты финансовой отчетности предназначаются за рубежом в целом для использования в различных секторах экономики. Заметим, что в настоящее время Россия официально не присоединилась к странам, использующим МСФО.

Следует отметить, что серьезной проблемой, с которой сталкиваются хозяйствующие субъекты при составлении отчетности по МСФО, является проблема несоответствия некоторых подходов, заложенных в Налоговом кодексе РФ, принципам международных стандартов. В частности, МСФО предполагают весьма консервативный подход к оценке получаемой прибыли. Напомним, что согласно МСФО доход может признаваться только в том случае, если он реально получен или нет никаких сомнений в том, что он будет получен в будущем. В то же время налоговое законодательство Российской Федерации стоит на позициях чрезмерного оптимизма в отношении будущих доходов. Определенные расходы с принципами МСФО наблюдаются

также в законодательно установленных правилах определения амортизации.

При наличии такого рода расхождений между налоговым законодательством, РПБУ и принципами МСФО отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами, может оказаться лишь еще одним видом внешней отчетности хозяйствующих субъектов. Поэтому практические результаты перехода на МСФО целиком зависят от позиции Министерства финансов РФ и аудиторских компаний, использующих собственные методологии проверки отчетности на предмет соответствия МСФО. Тем не менее ни у кого не вызывает сомнений, что переход на международные стандарты является необходимым шагом в деле интеграции России в международное экономическое сообщество и способствует формированию чувства доверия у зарубежных инвесторов к российским хозяйствующим субъектам - тем более что в последнее время достигнут целый ряд основополагающих соглашений по поводу вступления России в ВТО. В этом смысле такой переход, безусловно, соответствует государственным интересам страны.

И еще одним важным моментом, на который следует обратить внимание в процессе перехода хозяйствующих субъектов на МСФО, является учет интересов инвесторов. Как неоднократно отмечалось специалистами, в результате применения МСФО хозяйствующий субъект становится более привлекательным для инвесторов. Наличие у субъекта четко построенной системы управленческой отчетности в соответствии с МСФО, а также системы контроля и управления рисками является важным положительным фактором для международных финансовых организаций. С позиции эффективного управления хозяйствующим субъектом при переходе на международные стандарты потребуются наличие четких инструкций, которые отвечали бы международным требованиям.

В процессе перехода хозяйствующих субъектов на международные стандарты следует иметь в виду, что нужную отчетность придется составлять параллельно с отчетностью в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Параллельное ведение бухгалтерского учета в соответствии с РПБУ и по международным стандартам, которое необходимо осуществлять в переходный период, требует больше времени и больших затрат трудовых ресурсов. При этом важно, чтобы тот или иной хозяйствующий субъект обладал необходимыми возможностями для составления двойной отчетности.

Для перехода хозяйствующих субъектов на МСФО следует широко использовать опыт тех предприятий, которые уже составляют такую отчетность. Как показывает практика, основные проблемы при переходе на ведение учета в соответствии с МСФО связаны прежде всего с адап-

тацией учетных бухгалтерских систем. К сожалению, эти хозяйствующие субъекты, как правило, закрыты для какого-либо обмена опытом.

Внедрение международных стандартов уже позволило некоторым российским хозяйствующим субъектам повысить эффективность системы финансового контроля и управления рисками, что повысило качество экономических решений и способствовало улучшению финансовых результатов.

Кроме того, составление заключений аудиторских фирм по результатам работы некоторых крупных российских компаний в соответствии с требованиями МСФО содействует повышению доверия к таким отечественным компаниям со стороны потенциальных партнеров, особенно иностранных.

Следует отметить, что сотрудничество хозяйствующих субъектов с международными аудиторскими компаниями в деле составления отчетности в соответствии с требованиями МСФО явилось чрезвычайно полезным для этих субъектов, поскольку на основании такой отчетности можно было увидеть, что тому или иному субъекту не хватает, например, капитала или его перспективы характеризуются как плохие.

Таким образом, в процессе перехода на МСФО у хозяйствующих субъектов появляется возможность улучшить свои показатели и снизить риск, связанный с расходами, позволит проанализировать свою деятельность с других позиций и выявить определенные проблемы (или преимущества), которые далеко не всегда очевидны при анализе российской отчетности.

---

Работа представлена на II научную международную конференцию «Развитие научного потенциала высшей школы», ОАЭ, 4-11 марта 2008 г. Поступила в редакцию 18.02.2008.

## **О МОДЕЛЯХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ**

Яковлева И.А.

*Восточно-Сибирский государственный  
технологический университет  
Улан-Удэ, Россия*

В настоящее время в мировой практике при построении краткосрочных прогнозов используются методики, основанные на микроимитационном, макроэкономическом и экстраполяционном моделировании.

*Микроимитационные* модели строятся на большой выборке налоговых деклараций физических лиц конкретного периода, данные которых агрегируются посредством специально определенных весовых коэффициентов таким образом, чтобы отображать поведение и структуру всех налогоплательщиков рассматриваемой территории. На основе данных моделей осуществляется прогнозирование налоговых поступлений в