

## **ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА БЕЛОРУССКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ФОРМАТ МСФО КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

**А.Г. Бондарь, В.М. Стахевич**

Полесский государственный университет, alesyakorolchuk@mail.ru

Белорусские предприятия, использующие существующую систему бухгалтерского учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как действующая отчетность в основном имеет налоговую ориентированность. Если компания желает привлечь иностранные инвестиции или получить банковское финансирование, ей необходимо переложить информацию на язык, официально признанный на международном уровне.

Для формирования отчетности в формате Международных стандартов финансовой отчетности из-за существующих различий между национальной системой бухгалтерского учета и МСФО организации Республики Беларусь нуждаются в проведении дополнительных учетно-аналитических процедур. Одним из методов получения отчетности, соответствующей требованиям МСФО, является трансформация.

Трансформация заключается в адаптации и конверсии бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, путем реклассификации счетов и операций и корректировок данных национального бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО.

Для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО банку рекомендуется разработать:

- регламент составления финансовой отчетности (структурные подразделения, которые обеспечивают сбор информации, осуществляют проверку правильности обобщения всех корректировок финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства; перечень ответственных лиц, которым предоставлено право формировать профессиональные суждения по каждому из направлений деятельности организации);
- учетную политику, включая при необходимости рабочий план счетов (произвести анализ существующей учетной политики по законодательству, чтобы выявить направления, по которым уже установлены единые принципы, и расхождения, требующие урегулирования путем внесения корректировок).

Переход белорусской бухгалтерской отчетности в формат МСФО включает несколько этапов.

Начальный этап работы включает сбор аналитической, бухгалтерской и управленческой информации. На данном этапе возможно осуществить анализ учетной политики с целью изучения возможности ее потенциального приближения к учетной политике, разработанной в соответствии с МСФО, что позволит в дальнейшем избежать проведения некоторых корректировок.

Кроме того в начале работы по трансформации рекомендуется подбирать такую аналитическую и управленческую информацию, которая даст возможность также выполнить требования МСФО по ее раскрытию в финансовой отчетности.

В качестве базы для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО используются финансовая отчетность в соответствии с требованиями законодательства, а также данные бухгалтерского и управленческого учета. При этом целесообразно использовать финансовую отчетность, достоверность которой подтверждена аудиторской организацией или аудитором – индивидуальным предпринимателем, чтобы на начальном этапе избежать ошибок и неточностей, которые могли бы повлиять и на финансовую отчетность по МСФО.

После этого необходимо приступить непосредственно к корректировкам. Корректировки финансовой отчетности рекомендуется осуществлять в несколько этапов.

Первый этап представляет собой перегруппировку статей форм финансовой отчетности исходя

из экономической сущности активов, обязательств, капитала, доходов и расходов для приведения их к формату, соответствующему МСФО. Перегруппировка в статьи МСФО выполняется в отдельных таблицах или сводном файле, содержащем все статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках. Такие таблицы позволяют обеспечить наглядность трансформации данных национальной финансовой отчетности к показателям отчетности по МСФО. Перед проведением перегруппировки составляются таблицы, содержащие остатки по данным аналитического и синтетического учета, что помогает выявлять неточности, допущенные при формировании показателей.

Второй этап заключается в определении перечня необходимых реклассификационных корректировок статей бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, сформированных на первом этапе, для приведения их в соответствие с МСФО, в том числе на основе профессиональных суждений.

Реклассификация представляет собой изменение первоначальной классификации элементов отчетности (активов, обязательств, капитала, доходов, расходов). В связи с этим особое внимание уделяется разработке плана счетов, учитывающего требования международных стандартов. Применяемый в организации план счетов должен группировать учетную информацию таким образом, чтобы обеспечить качественное составление отчетности по МСФО и всех необходимых раскрытий к ней.

Корректировки и реклассификация могут привести к следующим изменениям в бухгалтерской отчетности при трансформации в формат МСФО:

- разделению показателей, если одному показателю белорусской отчетности соответствует несколько показателей отчетности, составленной в соответствии с МСФО;
- объединению показателей, если нескольким показателям белорусской отчетности соответствует один показатель в финансовой отчетности по МСФО;
- введению новых показателей, не отражаемых в белорусской отчетности, но предусмотренных МСФО;
- изменению стоимостной оценки показателей [3].

На данном этапе также принимается решение о введении дополнительных статей, исключении либо объединении отдельных статей финансовой отчетности с учетом структуры и специфики операций организации и объема совершаемых операций, а также исходя из требований соответствующих МСФО.

Третий этап включает процедуру расчета сумм необходимых корректировок статей бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках, сформированных на первом и втором этапах для приведения их в соответствие с МСФО. Данные корректировки связаны с различием в оценке элементов финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства и финансовой отчетности в соответствии с МСФО. На данном этапе организация может осуществить следующие мероприятия:

- провести анализ МСФО на предмет содержащихся в них положений в отношении признания, оценки и представления в финансовой отчетности соответствующих объектов;
- выявить расхождения между принципами и критериями признания элементов финансовой отчетности в соответствии с МСФО и принципами и методами бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства;
- выявить расхождения между финансовой отчетностью, формируемой в соответствии с требованиями МСФО, и финансовой отчетностью в соответствии с требованиями законодательства;
- определить перечень и характер корректировок;
- рассчитать величины корректировок и определить порядок их применения.

Рассчитанные величины корректировок возможно собрать в сводной трансформационной таблице.

К таким оценочными корректировками в общем виде являются корректировка стоимостной оценки активов и обязательств; корректировка доходов при переходе от их признания по кассовому методу к методу начисления; начисление резервов; признание условных обязательств [2].

На основании таблиц по трансформации формируется полный комплект финансовой отчетности, состоящий из отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, примечаний, включающих в себя существенные положения учетной политики и прочие примечания.

За период 2012 – 2013 годы в Республике Беларусь уже внесены соответствующие изменения в нормативно-правовую базу, регламентирующую ведение бухгалтерского учета.

Следующим этапом является принятие нового Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности" с 2014 года. Он разработан для целей сближения национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности. Это необходимо для создания благоприятной информационной среды инвесторам, адаптации национальной учетной системы к общемировым тенденциям глобализации экономики.

Для обеспечения терминологического единства в него включены такие базовые понятия МСФО, как "учетная оценка", "профессиональное суждение", "пользователи отчетности", "экономические выгоды", а также уточнены определения понятий "активы", "обязательства", "собственный капитал", "доходы", "расходы", "бухгалтерская (финансовая) отчетность", "учетная политика".

Требования МСФО планируют ввести в законодательство РБ 2 способами:

1) обязательное применение МСФО общественно значимыми организациями, к которым относятся Нацбанк РБ, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами;

2) использование МСФО в качестве основы для разработки нормативных правовых актов по бухучету и отчетности[1].

Переход на международные стандарты в области учета, анализа и аудита требует обеспечения информативности и прозрачности бухгалтерской отчетности о результатах деятельности организаций. В современных условиях она должна содержать всю необходимую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей запросы всех ее пользователей.

#### ***Список использованных источников:***

1. Васильев, В. Проект Закона РБ "О бухгалтерском учете и отчетности": какие изменения ждут бухгалтеров? / В. Васильев // Главный Бухгалтер – 2011. – № 23 (695).

2. О рекомендациях по составлению финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Письмо Национального Банка Республики Беларусь, 28 июня 2008 г., № 20–12/46 : в ред. писем Нацбанка от 02.03.2010 № 20–23/39, от 01.02.2011 № 20–24/9 // Консультант Плюс: Беларусь. Технолоия 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

3. Савицкая, Г. Новые формы отчетности: аналитические возможности увеличены. / Г. Савицкая // Главный Бухгалтер – 2012. – № 15 (735).