

**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИНЦИПОВ  
ПОДГОТОВКИ, СОСТАВА И СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ, СФОРМИРОВАННОЙ ПО НАЦИОНАЛЬНЫМ И  
МЕЖДУНАРОДНЫМ ПРАВИЛАМ**

**Бондарь Алеся Геннадьевна, ассистент,  
Полесский государственный университет**

Bondar Alesya, assistant, Polessky State University, [alesyakorolchuk@mail.ru](mailto:alesyakorolchuk@mail.ru)

**Аннотация.** Бухгалтерская отчетность является основой для проведения финансового анализа деятельности предприятия. Поэтому качество информации, представляемой в отчетности, является одним из главных факторов определяющих качество результатов финансового анализа.

**Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, принципы, элементы, международные стандарты финансовой отчетности.

В последнее время, с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий требования к единообразному толкованию бухгалтерской отчетности организаций возросли еще больше. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, признаны во всем

мире как эффективный инструментарий для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний [1].

МСФО представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Основываясь на профессиональном суждении, бухгалтер в любой практической ситуации принимает решение в соответствии с принципами, а не пытается найти лазейки в четко установленных правилах, которые позволили бы обойти общие нормы.

Применение МСФО обеспечивает выход организаций на мировые фондовые рынки, получение валютных кредитов в зарубежных странах, дает возможность сопоставить финансовую отчетность белорусских организаций с отчетностью иностранных компаний для развития профессиональных коммуникаций [2].

Цель МСФО как системы - подготовка и представление заинтересованным пользователям полной и правдивой информации в финансовой отчетности о финансовом положении, деятельности компании, об изменениях в финансовом положении.

В последние годы достаточно активно велась работа по реформированию бухгалтерского учета в целях его сближения с МСФО.

Сравнительная характеристика международных и национальных принципов составления и представления финансовой отчетности представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Сравнительная характеристика международных и национальных принципов составления и представления финансовой отчетности

Принципы составления и представления финансовой отчетности	МСФО	Национальные нормативные документы и практика их применения в 2020 году.
1	2	4
Принцип начислений	Поступление и использование средств признается в момент совершения операций, а не движения денежных средств	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Принцип непрерывности деятельности	Организация осуществляет деятельность и не намеревается принимать решение о ликвидации либо другие решения, существенно меняющие характер деятельности	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Понятность	Качество информации определяется ее понятностью для пользователя	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Уместность	Информация считается уместной, если она влияет на принятие управленческих решений	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Приоритет экономического содержания перед формой	Хозяйственные операции должны отражаться в бухгалтерском учете не в соответствии с юридической формой, а на основе реальной экономической ситуации	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Нейтральность	Учетная информация должна быть свободна от предвзятостей	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Сопоставимость	Информация, подлежащая сравнению, позволяющая проанализировать сильные и слабые стороны организации за определенный промежуток времени	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Принцип обособленности	Учет активов и обязательств организации ведется обособленно от активов и обязательств других юридических и физических лиц	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Принцип соответствия доходов и расходов	Расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Принцип правдивости	Активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми.	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3

Окончание таблицы 1

1	2	3
Принцип осмотрительности	Учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов - занижена.	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3
Принцип полноты	Наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации.	Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.3

Примечание – Источник: собственная разработка.

Сфера применения МСФО относится только к финансовой отчетности, и в большей степени – к консолидированной отчетности, но она основывается на внутрихозяйственной информации. Основной задачей является соответствие представленной отчетности МСФО, то есть отчетность должна соответствовать требованиям каждого отдельного стандарта и интерпретаций. Анализ элементов финансовой отчетности позволяет еще раз констатировать универсальность принципов и возможности применения их в любой экономике. Элементы финансовой отчетности – это экономические категории, которые связаны с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности.

Элементы отчетности признаются только, если они удовлетворяют критериям признания, т.е. существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с ним, будет получена или утрачена компанией, а также элемент имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Анализируя элементы финансовой отчетности в соответствии с МСФО и национальной практикой, можно сделать вывод, что определения во многом совпадают.

Таблица 2. – Сравнительная характеристика элементов финансовой отчетности

Элементы финансовой отчетности	МСФО	Белорусская практика 2020 г.
1	2	3
Активы	Ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем	Имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Капитал	Часть активов компании, остающаяся после вычета ее обязательств	Капитал - активы организации за вычетом всех ее обязательств.
Обязательства	Текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду	Задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации
Доход	Приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанном с вкладами участников акционерного капитала	Увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации
Расходы	Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущего к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками акционерного капитала	Уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации

Примечание – Источник: собственная разработка.

Обязательства трактуются в белорусской практике и по МСФО одинаково. Суть понятия ”капитал“ в отечественной практике в целом также совпадает с МСФО. Вместе с тем в зарубежной практике капитал организации соотносится с чистыми активами, и эта информация отражается в балансе. Трактовка элементов финансовой отчетности, связанных с оценкой деятельности белорусской организации, а именно доходов и расходов, в целом приближена к МСФО. Из данных таблицы можно сделать вывод, что в 2020 году сущность всех вышеупомянутых понятий приведена в соответствии с МСФО.

Все эти преобразования позволили как можно ближе подойти к международным стандартам, т. е. общепринятым принципам учета используемых в странах с развитой рыночной инфраструктурой. Консолидация нашего учета с международными стандартами ставит проблему правильного построения формы баланса. На практике решение ее сводилось, как правило, к введению или исключению той или иной статьи.

В таблице 3 приведена сравнительная характеристика состава (форм) бухгалтерской отчетности РБ и МСФО и её трансформация в период 2012-2020 гг.

Таблица 3. – Сравнительная характеристика состава бухгалтерской (финансовой) отчетности в период 2012-2020 гг.

МСФО	Белорусская практика до 2012 г. (Постановление Министерства финансов РБ от 14.02.08 г. № 19)	Белорусская практика 2012-2016 гг. (Постановление Министерства финансов РБ от 31.10.11 г. № 111)	Белорусская практика 2017-2020г. (Постановление Министерства финансов РБ от 12.12.16 г. № 104, Закон ”О бухгалтерском учете и отчетности“ № 57-3 от 12.07.2013 г. ст.15)
Отчет о финансовом положении	Бухгалтерский баланс	Бухгалтерский баланс	Бухгалтерский баланс
Отчет о совокупном доходе	Отчет о прибылях и убытках	Отчет о прибылях и убытках	Отчет о прибылях и убытках
Отчет об изменениях капитала	Отчет об изменении капитала	Отчет об изменении капитала	Отчет об изменении собственного капитала
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств
Примечания	Приложение к бухгалтерскому балансу	-	Примечания к отчетности
-	Отчет о целевом использовании полученных средств	Отчет о целевом использовании полученных средств	-

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, необходимо отметить, что за последние года сделаны значительные шаги по приближению отечественных стандартов бухгалтерского учета и отчетности к международным стандартам. На основании вышеприведенного сравнительного анализа можно сказать, что наиболее значимые изменения связаны с принятием Закона ”О бухгалтерском учете и отчетности“ №57-3 от 12.07.2013 г.

### Список использованных источников

1. Бизнес.Online [Электронный ресурс] / Дубинина Наталья. Проблемы внедрения и эффективность применения Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://msfo.bl.by>. – Дата доступа: 29.09.2020.
2. МСФО в Республике Беларусь: особенности перехода и практика применения // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
3. О бухгалтерском учете и отчетности Закон Республики Беларусь 12.07.2013 № 57-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.