

ISSN 2072-0297

МОЛОДОЙ УЧЁНЫЙ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ



15
2020
ЧАСТЬ V

16+

Молодой ученый

Международный научный журнал

№ 15 (305) / 2020

Издается с декабря 2008 г.

Выходит еженедельно

Главный редактор: Ахметов Ильдар Геннадьевич, кандидат технических наук

Редакционная коллегия:

Ахметова Мария Николаевна, доктор педагогических наук
Иванова Юлия Валентиновна, доктор философских наук
Каленский Александр Васильевич, доктор физико-математических наук
Куташов Вячеслав Анатольевич, доктор медицинских наук
Лактионов Константин Станиславович, доктор биологических наук
Сараева Надежда Михайловна, доктор психологических наук
Абдрасилов Турганбай Курманбаевич, доктор философии (PhD) по философским наукам (Казахстан)
Авдеюк Оксана Алексеевна, кандидат технических наук
Айдаров Оразхан Турсункожаевич, кандидат географических наук (Казахстан)
Алиева Тарана Ибрагим кызы, кандидат химических наук (Азербайджан)
Ахметова Валерия Валерьевна, кандидат медицинских наук
Бердиев Эргаш Абдуллаевич, кандидат медицинских наук (Узбекистан)
Брезгин Вячеслав Сергеевич, кандидат экономических наук
Данилов Олег Евгеньевич, кандидат педагогических наук
Дёмин Александр Викторович, кандидат биологических наук
Дядюн Кристина Владимировна, кандидат юридических наук
Желнова Кристина Владимировна, кандидат экономических наук
Жуйкова Тамара Павловна, кандидат педагогических наук
Жураев Хусниддин Олтинбоевич, кандидат педагогических наук (Узбекистан)
Игнатова Мария Александровна, кандидат искусствоведения
Искаков Руслан Маратбекович, кандидат технических наук (Казахстан)
Кайгородов Иван Борисович, кандидат физико-математических наук (Бразилия)
Калдыбай Кайнар Калдыбайулы, доктор философии (PhD) по философским наукам (Казахстан)
Кенесов Асхат Алмасович, кандидат политических наук
Коварда Владимир Васильевич, кандидат физико-математических наук
Комогорцев Максим Геннадьевич, кандидат технических наук
Котляров Алексей Васильевич, кандидат геолого-минералогических наук
Кошербаева Айгерим Нуралиевна, доктор педагогических наук, профессор (Казахстан)
Кузьмина Виолетта Михайловна, кандидат исторических наук, кандидат психологических наук
Курпаяниди Константин Иванович, доктор философии (PhD) по экономическим наукам (Узбекистан)
Кучерявенко Светлана Алексеевна, кандидат экономических наук
Лескова Екатерина Викторовна, кандидат физико-математических наук
Макеева Ирина Александровна, кандидат педагогических наук
Матвиенко Евгений Владимирович, кандидат биологических наук
Матроскина Татьяна Викторовна, кандидат экономических наук
Матусевич Марина Степановна, кандидат педагогических наук
Мусаева Ума Алиевна, кандидат технических наук
Насимов Мурат Орленбаевич, кандидат политических наук (Казахстан)
Паридинова Ботагоз Жаппаровна, магистр философии (Казахстан)
Прончев Геннадий Борисович, кандидат физико-математических наук
Семахин Андрей Михайлович, кандидат технических наук
Сенцов Аркадий Эдуардович, кандидат политических наук
Сенюшкин Николай Сергеевич, кандидат технических наук
Султанова Дилшода Намозовна, кандидат архитектурных наук (Узбекистан)
Титова Елена Ивановна, кандидат педагогических наук
Ткаченко Ирина Георгиевна, кандидат филологических наук
Федорова Мария Сергеевна, кандидат архитектуры
Фозилов Садриддин Файзуллаевич, кандидат химических наук (Узбекистан)
Яхина Асия Сергеевна, кандидат технических наук
Ячинова Светлана Николаевна, кандидат педагогических наук

Международный редакционный совет:

Айрян Заруи Геворковна, кандидат филологических наук, доцент (Армения)
Арошидзе Паата Леонидович, доктор экономических наук, ассоциированный профессор (Грузия)
Атаев Загир Вагитович, кандидат географических наук, профессор (Россия)
Ахмеденов Кажмурат Максutowич, кандидат географических наук, ассоциированный профессор (Казахстан)
Бидова Бэла Бертовна, доктор юридических наук, доцент (Россия)
Борисов Вячеслав Викторович, доктор педагогических наук, профессор (Украина)
Велковска Гена Цветкова, доктор экономических наук, доцент (Болгария)
Гайич Тамара, доктор экономических наук (Сербия)
Данатаров Агахан, кандидат технических наук (Туркменистан)
Данилов Александр Максимович, доктор технических наук, профессор (Россия)
Демидов Алексей Александрович, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
Досманбетова Зейнегуль Рамазановна, доктор философии (PhD) по филологическим наукам (Казахстан)
Ешиев Абдыракман Молдоалиевич, доктор медицинских наук, доцент, зав. отделением (Кыргызстан)
Жолдошев Сапарбай Тезекбаевич, доктор медицинских наук, профессор (Кыргызстан)
Игисинов Нурбек Сагинбекович, доктор медицинских наук, профессор (Казахстан)
Кадыров Кутлуг-Бек Бекмурадович, кандидат педагогических наук, декан (Узбекистан)
Кайгородов Иван Борисович, кандидат физико-математических наук (Бразилия)
Каленский Александр Васильевич, доктор физико-математических наук, профессор (Россия)
Козырева Ольга Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент (Россия)
Колпак Евгений Петрович, доктор физико-математических наук, профессор (Россия)
Кошербаева Айгерим Нуралиевна, доктор педагогических наук, профессор (Казахстан)
Курпаяниди Константин Иванович, доктор философии (PhD) по экономическим наукам (Узбекистан)
Куташов Вячеслав Анатольевич, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
Кыят Эмине Лейла, доктор экономических наук (Турция)
Лю Цзюань, доктор филологических наук, профессор (Китай)
Малес Людмила Владимировна, доктор социологических наук, доцент (Украина)
Нагервадзе Марина Алиевна, доктор биологических наук, профессор (Грузия)
Нурмамедли Фазиль Алигусейн оглы, кандидат геолого-минералогических наук (Азербайджан)
Прокопьев Николай Яковлевич, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
Прокофьева Марина Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент (Казахстан)
Рахматуллин Рафаэль Юсупович, доктор философских наук, профессор (Россия)
Ребезов Максим Борисович, доктор сельскохозяйственных наук, профессор (Россия)
Сорока Юлия Георгиевна, доктор социологических наук, доцент (Украина)
Узаков Гулом Норбоевич, доктор технических наук, доцент (Узбекистан)
Федорова Мария Сергеевна, кандидат архитектуры (Россия)
Хоналиев Назарали Хоналиевич, доктор экономических наук, старший научный сотрудник (Таджикистан)
Хоссейни Амир, доктор филологических наук (Иран)
Шарипов Аскар Калиевич, доктор экономических наук, доцент (Казахстан)
Шуклина Зинаида Николаевна, доктор экономических наук (Россия)

Мировой опыт применения МСФО

Невдах Сергей Васильевич, старший преподаватель;

Николенко Ангелина Сергеевна, студент

Полесский государственный университет (г. Пинск, Беларусь)

В статье рассмотрен опыт применения МСФО в разных странах, на основе которого обоснованы основные преимущества и недостатки процесса их внедрения для субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, учетная политика, система бухгалтерского учета, МСФО.

Целью написания статьи было изучение опыта разных стран по внедрению МСФО и по результатам его анализа определение и обоснование основных преимуществ и недостатков использования МСФО при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности субъектами хозяйствования в РБ.

На сегодня существует большое разнообразие подходов относительно применения МСФО. Однако, в любом случае, с внедрением международных стандартов предприятия все реже прибегают к манипулированию размерами прибыли и утаиванию результатов хозяйственной деятельности. Анализ состояния внедрения МСФО в учетную практику компаний стран мира свидетельствует об усилении таких тенденций и о положительном эффекте от использования международных стандартов. Так, МСФО разрешены или обязательны для применения в 109 странах мира, в том числе в 81 — для листинговых компаний и 28 — для нелистинговых компаний [1, с. 15].

Сегодня в мире существует несколько систем бухгалтерского учета в зависимости от региональных, экономических, политических и социальных особенностей. Общеизвестным является деление учетных систем на такие виды: англосаксонская, континентальная, южноамериканская и исламская модели. В англосаксонской модели финансовая отчетность рассматривается как основной источник информации для инвесторов и кредиторов. Почти все компании, присутствующие на рынке ценных бумаг, непосредственно заинтересованы в предоставлении объективной информации о своем финансовом положении. Сегодня такая модель применяется в Великобритании, США, Австралии, Израиле, Индии, Канаде, странах Центральной Америки и др.

В отличие от англосаксонской в континентальной модели значительное внимание отводится законодательному регулированию бухгалтерского учета, а основными пользователями финансовой отчетности выступают налоговые и другие государственные органы. К странам с такой моделью принадлежат Австрия, Греция, Дания, Испания, Италия, Германия, Норвегия, Португалия, Франция, Япония, также можно отнести и Беларусь.

Отличной характеристикой южноамериканской модели является корректировка показателей финансовой отчетности с учетом изменения общего уровня цен, которое вызвано нестабильной экономической ситуацией и высоким уровнем инфляции. Такие корректировки необхо-

димы для обеспечения достоверности финансовой отчетности. Эта модель присуща таким странам, как Бразилия, Перу, Уругвай, Чили и др.

Одной из форм организации бухгалтерского учета и финансовой отчетности выступает исламская модель, которая характерна для мусульманских стран и сформирована под влиянием их национальных особенностей. Данная модель, в частности, запрещает получение финансовых дивидендов ради увеличения доходов, а при оценке активов и обязательств используются лишь рыночные цены.

Существуют и другие подходы к группированию стран в зависимости от степени внедрения Международных стандартов финансовой отчетности. В частности, по такому признаку страны следует сгруппировать в шесть групп:

- 1) прямое разрешение для листинговых компаний с помощью специальных процедур (страны Европейского союза); — конвергенция национальных стандартов с МСФО для листинговых компаний (США, Япония);
- 2) конвергенция национальных стандартов с МСФО для всех компаний (Великобритания);
- 3) конверсия МСФО в национальные стандарты (Новая Зеландия, Австралия, Гонконг, Сингапур);
- 4) разработка новых национальных стандартов и усовершенствования существующих национальных стандартов в направлении их соответствия с МСФО с учетом национальных особенностей (Индия);
- 5) работа по признанию национальных стандартов эквивалентными МСФО (в ЕС для Канады, Японии и США); — прямое введение МСФО в качестве национальных стандартов, в том числе для юридических лиц и нелистинговых компаний [1, с.16].

Интересно отметить, что некоторые страны, которые переходят на МСФО (например, Кения), аргументируют это тем, что такое решение позволит им сэкономить средства на разработку стандартов и направить их на практическое внедрение. Иное видение к делению стран мира задекларировано Комитетом Международных стандартов финансовой отчетности, на официальном сайте которого определено четыре категории стран по уровню внедрения МСФО на данный момент:

- 1) полномасштабное внедрение МСФО для всех компаний, независимо от того, включены ли они в биржевой листинг или нет. Этой категории отвечают 36 стран;

- 2) обязательное соблюдение МСФО только для компаний, включенных в биржевой листинг. В эту группу попали Китай, Эстония, Гонконг и Латвия;
- 3) страны, чье законодательство допускает применение МСФО или других международно признанных принципов отчетности (например, ГААП США) вместо национальных правил. Примерами таких стран является Дания, Германия, Венгрия и Нидерланды;
- 4) страны, чьи национальные стандарты финансовой отчетности приближаются к МСФО, например, Египет, Малайзия, Сингапур и Южная Африка, причем степень приближенности национальных стандартов к МСФО варьируется [2, с.11].

Самый большой практический интерес имеет именно опыт стран, которые полностью перешли на международные требования ведения бухгалтерского учета и используют Международные стандарты финансовой отчетности. Однако исследование состояния внедрения международных стандартов в учетную практику иностранных компаний свидетельствует о том, что лишь 35 стран задекларировали применение МСФО как обязательных для зарегистрированных на биржах компаний и, в той или иной мере, для компаний, которые не включены в листинг. Эти страны делятся на четыре группы:

- 1) ближневосточные страны (Бахрейн, Кувейт и др.);
- 2) страны Южной Америки (Перу, Гондурас и др.);
- 3) бывшие британские колонии (Барбадос, Кипр, Кения и др.);
- 4) страны с переходной экономикой (Грузия, Хорватия и др.) [2, с. 12].

Однако самое большое значение для эффективного внедрения МСФО в РБ имеет именно опыт стран с переходной экономикой и стран — членов СНГ. Это объясняется историческими аспектами функционирования экономик стран и похожими условиями ведения хозяйственной деятельности.

На основе анализа опыта первого внедрения и использования МСФО странами с переходной экономикой выделены основные недостатки процесса применения норм международных стандартов при ведении бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности:

1. Отсутствие стандартизированных требований относительно применения национальных стандартов финансовой отчетности и МСФО, а также отсутствие норм, которые делают использование МСФО обязательным на практике будет приводить к разным отклонениям. В связи с этим могут возникать трудности при сравнении финансовой отчетности, которая будет составлена по разным подходам. Так, например, в Польше национальные стандарты финансовой отчетности структурно очень похожи на МСФО, а по сути существуют значительные отличия. Это может помешать достижению одной из главных целей МСФО, а именно сопоставимость финансовой отчетности в разных странах.

2. Отсутствие достаточного количества высоко — квалифицированных специалистов для составления отчетно-

сти в соответствии с МСФО, а также имеющихся средств для подготовки таких специалистов. В странах, которые ввели МСФО, для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности существует большая потребность в квалифицированных бухгалтерях и аудиторах для составления финансовой отчетности согласно МСФО. С проблемой недостатка квалифицированных специалистов при внедрении МСФО, которое значительно усложнило этот процесс, сталкиваются страны с переходными экономиками (Грузия, Армения, Румыния).

3. МСФО предусматривают оценку тех или других событий и операций, которые отображаются в финансовой отчетности, в то время как бухгалтеры, которые готовились в условиях плановой экономики и детальной регламентации, не имеют опыта оценки бухгалтерских событий. Одним из путей преодоления этой проблемы для больших компаний может быть привлечение аудиторских фирм для подготовки финансовой отчетности по МСФО. Однако, в этом случае, может возникнуть вопрос о независимости аудиторов. Очевидным является то, что нужно делать усилия для подготовки (переподготовки) бухгалтеров, которые были бы способны и владели определенными навыками для составления финансовой отчетности по МСФО.

4. Наличие независимого аудита и профессиональных организаций бухгалтеров и аудиторов. Одним из условий повышения достоверности финансовой отчетности является наличие независимого внешнего аудита в качестве аттестации того, надлежащим ли образом подготовлена финансовая отчетность в той или иной компании. Вопрос заключается в том, в какой мере аудиторы могут оставаться независимыми от своих клиентов, особенно в странах с переходной экономикой. Также нужно обратить внимание на ответственность аудиторов. В странах с невысоким уровнем ответственности местных аудиторов существует проблема недобросовестного выполнения своих обязанностей.

5. Наличие нормативных актов относительно механизма внедрения МСФО. Одной из проблем при внедрении МСФО является отсутствие четкой нормативной базы для такого перехода, особенно, что касается юридической силы МСФО. После того, как в стране появляется нормативный акт о внедрении МСФО, возникает вопрос, как можно четко и понятно ввести изменения в национальную практику составления финансовой отчетности.

6. Еще одной проблемой при внедрении МСФО может быть отсутствие общих правил использования международных стандартов. МСФО были разработаны на принципиальной основе, а детальной инструкции относительно их использование не существует. В этом случае необходимо обратить внимание на создание центрального национального органа, который бы взял на себя обязанности управления процессом внедрения и дальнейшего применения МСФО. Для того, чтобы не возникало расхождений в трактовании МСФО разными странами, центральный национальный орган должен держать постоянный

контакт с Правлением КМСФО относительно интерпретации МСФО.

7. Малые и средние предприятия. Одной из задач, которое надо решить при переходе на МСФО — малые и средние предприятия в условиях перехода на МСФО. У малых и средних предприятий нет соответствующих ресурсов и необходимости для применения МСФО при составлении финансовой отчетности.

Таким образом, преимущества от использования МСФО при составлении финансовой отчетности в РБ касаются, как микроэкономического, так и макроэкономического уровней экономики. Переход на международные стан-

дарты финансовой отчетности может вызвать как положительные, так и негативные последствия для компаний РБ. Среди положительных аспектов — повышение прозрачности, улучшение сравнимости показателей и, как следствие, увеличение возможностей для анализа их деятельности и облегчения доступа к международным рынкам капитала.

Важное значение для эффективного внедрения и использования МСФО в РБ имеют государственные органы и общественные профессиональные организации, роль которых состоит в подготовке к внедрению международных стандартов финансовой отчетности и содействии применению и выполнению этих стандартов.

Литература:

1. Первые итоги внедрения МСФО за рубежом. Обзорная записка / Крылова Т. Б. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.nsfo.ru/docs/first%20resjlt.pdf>.
2. Отчет о международном опыте применения МСФО. Часть I / ФБК: Аудит. Финансы. Право. — Москва: ФБК, 2003 [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://fkcb.ffms.nj/catalog.asp?ob_no=1794.

СОДЕРЖАНИЕ

СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО

Бикужиева Б. Б., Булеков Т. А.

Оценка реологических свойств по индексным показателям прибора Mixolab фирмы Chopin промежуточных продуктов помола мягкой пшеницы мельницы АО «Желаевский КХП» 303

Ергара Г. А.

Видовой состав вредителей на многолетних травах и применение химических мер борьбы в условиях Северного Казахстана 305

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Аликеева Д. Д., Земцова Е. М.

Цифровизация и международная интеграция — главные тренды логистики 309

Блинкова В. А.

Совершенствование системы обучения персонала 311

Гордя В. О., Ширококов С. Н.

Интегративно-развивающий подход в государственно-общественном управлении профессиональной образовательной организацией 315

Горянов С. В., Баусова З. И.

Эконометрические исследования временных рядов на примере реальных статистических данных, собранных на сайте Росстата 317

Кирищичева И. Р., Молокотина Д. А.

Современная система профессионального развития персонала в таможенных органах.... 319

Кузмичева А. О.

Налог на добавленную стоимость в системе налоговых отношений 321

Латыпова М. А., Давлетбаева Н. Б.,

Волокитина И. Е.

Учет затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» 324

Лебедева А. С., Решетникова О. Е.

Проблемы совершенствования методики анализа финансового состояния кредитных организаций 327

Лисицина Ю. В.

Анализ методик определения ставки дисконтирования и направления их совершенствования 332

Лукина Ю. О.

Особенности применения методов внутреннего финансового контроля на уровне организации 334

Максимов М. В.

Инструменты обеспечения экономической безопасности региона 337

Мизиряк О. А.

Оптимизация налоговых поступлений в региональный бюджет 338

Мусирманова Б. К.

Особенности бухгалтерского учета и контроля деятельности Фонда развития фондов развития государственного сектора 340

Невдах С. В., Николенко А. С.

Мировой опыт применения МСФО 344

Николаев С. Ф.

Перспективы механизмов государственно-частного партнерства в реализации инновационных проектов 346

Орлова Д. В.

Повышение эффективности использования финансовых ресурсов предприятия 348

Петрова Н. П.

Реализация процедуры банкротства физических лиц в рамках Федерального закона № 127 в Республике Саха (Якутия) 349

Руденко В. Е., Прасолов В. И.

Конкурентная разведка и ее информационные источники 353

Тухватулина Л. Р.

Налогообложение субъектов малого предпринимательства и пути его совершенствования357

Хамзин Д. З.

Совершенствование межведомственного взаимодействия в условиях цифровизации: электронное правительство как инструмент модернизации государственного управления360

Шемякин Е. Ю.

Особенности современного фондового рынка Российской Федерации367

Шумков М. А.

Тенденции и перспективы развития оценочной деятельности в Екатеринбурге 371

Шумков М. А.

Новые тенденции в развитии системы управления373

РЕГИОНОВЕДЕНИЕ

Евдокимова Н. В., Юрина О. П.

Стереотипизация как проблема межкультурной коммуникации Китая и России 375