

**ТРАНСФОРМАЦИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ В НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:  
ПУТИ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ**

*В.Ю. Мельничук, 4 курс*

*Научный руководитель – Н.В. Мальцевич, к.э.н, доцент*

*Полесский государственный университет*

Для адаптации текущего белорусского бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) потребуется серьезная перестройка всей системы формирования бухгалтерской отчетности, нацеленная на обеспечение следующих концептуальных изменений:

- отражение происходит в соответствии с их экономической сущностью (признается приоритет содержания над формой);
- результаты операций признаются по факту их возникновения;
- широко используются субъективные, но обоснованные суждения (оценки);
- для оценки стоимости часто применяется дисконтирование активов и обязательств [1, с.23-25].

Существует два метода формирования отчетности по международным стандартам: – трансформация существующей отчетности; - параллельное ведение бухгалтерского учета (конверсия).

Каждый из методов имеет свои плюсы и минусы. Преимущества трансформации – минимальные изменения во внутренних технологиях и участие в процессе лишь узкого круга специалистов, которых можно привлечь со стороны. К плюсам второго метода относятся максимальная точность и высокая оперативность.

Параллельный учет (конверсия) обычно более трудоемок, но зато не требует значительного времени на подготовку отчетности по МСФО после представления отчетов по местным стандартам (иногда этот процесс может занимать несколько месяцев, что ставит под вопрос один из главных принципов финансовой информации – своевременность) [2, с.26-30] .

Проведение трансформации финансовой отчетности белорусских предприятий в формат Международных стандартов финансовой отчетности - возможность, которая является менее дорогостоящей, чем внедрение параллельного учета. Трансформация - это проведение анализа финансовой

отчетности предприятия и внесение корректировок, необходимых для подготовки полного финансового отчета, который в целом соответствовал бы МСФО. Процесс трансформации финансовой отчетности в МСФО следует проводить поэтапно [3, с.34-35].

Основные этапы трансформации следующие:

1. анализ учетной политики и ее применения в бухгалтерском учете; сверка оборотно-сальдовой ведомости, подготовленной на основе Главной книги с финансовой отчетностью;
2. анализ показателей оборотно-сальдовой ведомости, подготовленной по Белорусским стандартам бухгалтерского учета (БСБУ), определение характера отражаемой ими информации и необходимый объем корректировок;
3. сбор информации, необходимой для проведения корректировок;
4. трансформация оборотно-сальдовой ведомости, подготовленной по БСБУ, в оборотно-сальдовую ведомость в формате МСФО;
5. проведение корректировок оборотно-сальдовой ведомости в формате МСФО;
6. проведение выверки финансовой отчетности по БСБУ и МСФО;
7. учет влияния гиперинфляции;
8. пересчет при необходимости в иностранную валюту;
9. формирование финансовой отчетности [5, с.15-18].

К настоящему времени в рамках реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО разработаны и действуют 16 ПБУ и Инструкций. В таблице приведен перечень белорусских ПБУ и Инструкций и показано их соответствие МСФО.

Таблица – МСФО и соответствующие им белорусские ПБУ и Инструкции

МСФО	Положения и инструкции по бухгалтерскому учету
1	2
МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»	ПБУ № 62 «Учетная политика организации», Инструкция № 19 «Бухгалтерская отчетность организации»
МСФО 2 «Запасы»	Инструкция № 114 «О порядке бухгалтерского учета материалов»
МСФО 16 «Основные средства» МСФО 17 «Аренда»	Инструкция № 132 «Учет основных средств»
МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Инструкция № 164 «О порядке раскрытия информации и представления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах»
МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» МСФО 28 «Учет инвестиций и ассоциированные компании» МСФО 40 «Инвестиции и недвижимость»	Инструкция № 161 «Совместная деятельность»
МСФО 18 «Выручка»	Инструкция № 181 «Доходы организации» Инструкция № 182 «Расходы организации»
МСФО 11 «Договоры подряда»	Инструкция № 197 «О порядке ведения сводной (консолидированной) учёта и отчётности в хозяйственной группе»
МСФО 23 «Затраты по займам»	Инструкция № 183 «Прекращаемая деятельность»
МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Инструкция № 168 «Резервы, условные обязательства и условные активы»
МСФО 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских расчетах»	ПБУ № 62 «Учетная политика организации» Инструкция № 19 «По налогу на доходы на прибыль»

Окончание таблицы – МСФО и соответствующие им белорусские ПБУ и Инструкции

МСФО 12 «Налоги на прибыль» МСФО 33 «Прибыль на акцию»	Инструкция № 19 «По налогу на доходы и прибыль», № 198 «Прибыль на акцию»
МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Инструкция № 199 «Учет активов и обязательств в организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
МСФО 24 «Информация о связанных сторонах»	Инструкция № 161 «Раскрытие информации об аффилированных лицах»
МСФО 10 «События после отчетной даты»	Инструкция № 121 «События после отчетной даты»
МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	Инструкция № 161 «Инвестиции в зависимые хозяйства»
МСФО 38 «Нематериальные активы»	Инструкция № 128 «По бухгалтерскому учету нематериальных активов»

Примечание – Источник [собственная разработка]

Из таблицы 2 видно, что по большинству направлений учёта достигнуто соответствие в нормативно-правовой базе и, следовательно, белорусская нормативная база бухгалтерского учёта применительно к требованиям МСФО в основном сформирована. Эта база позволяет каждой организации выполнить задачу, поставленную в правительственной Программе, - обеспечить заинтересованных пользователей, в первую очередь инвесторов, полезной и достоверной информацией, гармонизированной с международными требованиями. Однако отечественные Инструкции и ПБУ в отличие от международных стандартов носят не рекомендательный, а обязательный характер.

Иными словами, при использовании Международных стандартов финансовой отчётности для создания национальной системы учета необходима своего рода адаптация. Постепенное сближение норм правовых актов с принципами и подходами международных стандартов потребует принятия законодательных решений по данной проблематике, разработки Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь и подробного плана мероприятий по ее реализации, создания системы национальных стандартов бухгалтерского учёта и финансовой отчётности, адекватных МСФО.

**Список использованных источников:**

1. О бухгалтерском учёте и отчётности. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 г. № 3321 – Х11 (С уч. изм., внесённых Законом Республики Беларусь 26.12.2007 №302-3).
2. Панков Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчётности в формате МСФО. Минск: Изд-во Гревцова, 2008.
3. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчётности: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учёт, 2010
4. Рыбак Т.В. Трудности перехода: законы, кадры, расходы. Экономическая Газета. – 2009 – №3.
5. Бугаев А.В. Секреты финансовой отчётности в формуле МСФО: Научно – практ. изд. Минск: Регистр, 2009.