

ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЁТНОСТИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В.Ю. Мельничук, 3 курс

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

В нашей стране документом, определяющим направление реформы финансовой отчётности, является Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учёта в РБ, утверждённая Советом Министров РБ в 1998г.

Переход на международные стандарты учёта и финансовой отчётности предоставляет новые возможности, как для бизнеса, так и для государства в целом.

Как известно, МСФО регулируют составление финансовой отчётности и не требуют ведение учёта в соответствии с данными стандартами. Другими словами, они описывают только правила подготовки финансовой отчётности согласно МСФО.

Ведение учёта по МСФО – внутреннее дело каждой компании, не регламентируемое стандартами. Они дают бухгалтеру лишь общее руководство к действию без конкретных методик с типовыми проводками или с планом счетов МСФО. Компания должна самостоятельно разработать и затем постоянно придерживаться определённой учётной политики для подготовки отчётности по МСФО (её также можно использовать как основу для разработки плана счетов по МСФО).

МСФО требуют представления всех статей с их соответствующими сравнительными данными за прошлый период как в отчётах, так и в примечаниях. Ни одна цифра не может быть приведена без её сопровождения подобной информацией за прошлый аналогичный период (соответственно, год, полугодие или квартал).

Начинать работу рекомендуется с составления рабочей таблицы входящих остатков. Для этого необходимо перенести, а затем перегруппировать и реклассифицировать информацию из отчётности системы бухучёта (СБУ) в таблицу входящих остатков. На практике во избежание недоразумений со знаками всех сумм они соответствуют логике бухгалтерских проводок: активы заносятся в трансформационную таблицу со знаком «плюс», а обязательства и капитал – со знаком «минус». Перегруппировка означает, что заносить остатки нужно с учётом их будущей презентации в балансе по МСФО. Например, незавершённое строительство (НЗС) будет раскрываться в составе основных средств (ОС) и поэтому заноситься в соответствующий раздел, т.е. «Основные средства» (в дальнейшем это облегчит составление примечания по движению основных средств за период в разрезе категорий).

Трансформационная таблица заполняется по строкам и столбцам: по строкам показываются наименования статей баланса и отчёта о прибылях и убытках по МСФО, по столбцам – остатки по белорусским данным. Затем заносятся все индивидуальные корректировки по МСФО и в результате – выводимые на их основе остатки отчётности по МСФО.

Необходимо учесть, что на практике у многих белорусских компаний, несмотря на сходные с МСФО требования плана бухгалтерского учёта, будут существовать дополнительные различия из-за неполного применения всех правил белорусской бухгалтерской отчётности.

МСФО предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода, а в белорусской системе учёта они приводятся после выполнения определённых требований к составлению документации. Требование наличия надлежащей документации часто не позволяет белорусским организациям учесть все операции, относящиеся к определённому периоду. основополагающий принцип МСФО, заключающийся в том, что содержание финансовой отчётности важнее формы представления информации или её извлечения, находится в противоречии с положением о необходимости наличия достаточной документации для отражения операции. Различие в сроках учёта операций, в отношении которых не имеется достаточной документации в соответствии с белорусской системой учёта, приводит к

многочисленным расхождениям между МСФО и белорусской системой учёта в отчёте о прибылях и убытках.

Одно из существенных различий в подходе к отчёту о прибылях и убытках в нашей стране и международной практике было устранено в ходе реформы. Как известно, в настоящее время в нашей стране за момент реализации продукции можно принимать момент оплаты продукции или её отгрузки, однако в международной практике, момент реализации продукции определяется, как правило, только по моменту отгрузки.

Ещё одним различием между новой белорусской формой отчёта о финансовых результатах и отчётом о прибылях и убытках формата МСФО является отражение амортизации и расходов по оплате труда. Согласно МСФО если компании раскрывают отчёт о прибылях и убытках, используя метод «по назначению затрат», т.е. по функциональному признаку расходов (наиболее широко применяемому на практике), то они должны дополнительно раскрывать данные по расходам на амортизацию и оплату труда. В белорусской практике они раскрываются в Приложении к бухгалтерскому балансу (Ф.5).

Следует отметить некоторые различия в составе себестоимости реализованной продукции. В соответствие с МСФО коммерческие и в общем случае общехозяйственные расходы не рассматриваются как непосредственно связанные с приобретением и производством товаров и, следовательно, не включаются в себестоимость производства. Согласно белорусской системе учёта коммерческие и общехозяйственные расходы могут включаться в состав себестоимости реализованной продукции, если это предусмотрено учётной политикой. Поэтому, например, проводка по списанию общехозяйственных расходов на себестоимость продукции (ДЕБЕТ 20 «Основное производство» – КРЕДИТ 26 «Общехозяйственные расходы») является не совсем корректной, и необходимо делать корректировочные записи, раскрывая данные расходы отдельно. Следует обратить внимание на отражение налогов, кроме налога на прибыль, в отчёте о прибылях и убытках. В Беларуси эти налоги обычно включаются в разные строки: например, таможенные сборы отражаются по строке управленческих или коммерческих расходов. Также в белорусский отчёт о прибылях и убытках не включаются экспортные таможенные пошлины (они исключаются из выручки и себестоимости) и акцизы, поэтому пользователи отчётности не имеют возможности оценить сумму пошлин, которые могут быть очень существенными для некоторых компаний. Согласно МСФО акцизы показываются в составе выручки отдельно, пошлины могут также показываться в составе выручки, если это предусмотрено учётной политикой.

Список использованных источников

1. Панков Д.А. Трансформация отчетности или учетная политика на принципах МСФО./ Д.А. Панков // Финансовый директор. – 2008.- № 11. - с. 47-50
2. Об установлении срока перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на МСФО: постановление Совмина РБ от 09.07.2003 № 922: // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. –
3. Рыбак Т.В. Трудности перехода: законы, кадры, расходы. / Т.В. Рыбак // Экономическая Газета. – 2009. - №3. – с.34 -35.
4. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Модель финансовой отчетности по международным стандартам /Я.В. Соколов, М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2005г. - № 2. - С.3-29.