

ПЕРЕХОД РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ К МСФО: ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ МЕЖДУ УЧЕТНЫМИ СИСТЕМАМИ И ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА

Н.В. Мальцевич¹, В.Л. Букляревич²

¹Полесский государственный университет, tasha_os@mail.ru

²Полесский государственный университет, vichka_14_93@mail.ru

Основной тенденцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь является формирование единой методологии, объединяющей в себе принципы бухучета, методы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и приближение их к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

С учетом принципов МСФО в РБ разработаны национальные стандарты финансовой отчетности, которые имеют свои особенности и различия. Содержание отчетности, сформированной по требованиям МСФО, направлено на объективное раскрытие информации о финансовом положении организации. Отчетность РБ содержит информацию, необходимую для исчисления налогов. Сравнительная характеристика порядка представления бухгалтерской отчетности в РБ и согласно МСФО представлена в Таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика порядка составления и представления бухгалтерской отчетности в РБ и согласно МСФО

Отчетность по национальным стандартам	Отчетность по МСФО
1. Формы представления бухгалтерского баланса и других отчетов	
Постановлением Министерства финансов РБ от 14.02.2008 №19 утверждены типовые формы отчетности, которые обязательны в использовании для всех организаций.	МСФО не устанавливают обязательные формы финансовой отчетности, а прописывают только набор статей, которые должны быть отражены в отчетности.
2. Форма бухгалтерского баланса	
Бухгалтерский баланс имеет горизонтальный вид.	Бухгалтерский баланс может иметь как горизонтальную, так и вертикальную форму.
3. Размещение статей в балансе	
Бухгалтерский баланс содержит данные на начало и конец отчетного периода, которые размещены в порядке возрастания ликвидности (активы) и в порядке снижения постоянности (пассивы).	МСФО не дает четких указаний относительно последовательности, в соответствие с которой данные должны отображаться в балансе. МСФО только предлагают минимальный перечень статей, которые следует отобразить в балансе.
4. Определение бухгалтерской (финансовой отчетности)	
Бухгалтерская отчетность – система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.	Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации.
5. Состав бухгалтерской отчетности	
Годовая бухгалтерская отчетность включает: - бухгалтерский баланс - отчет о прибылях и убытках - отчет об изменении капитала	Финансовая отчетность состоит из следующих компонентов: - отчет о финансовом положении - отчет о прибылях и убытках

- отчет о движении денежных средств - приложение к бухгалтерскому балансу - отчет о целевом использовании полученных средств - пояснительная записка	- отчет об изменении в собственном капитале - отчет о движении денежных средств - примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания
6. Отчетный период	
Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, для вновь созданных организаций – с даты их государственной регистрации, создания по 31 декабря включительно	В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», финансовая отчетность должна представляться, как минимум, ежегодно, однако необязательно отчетный год должен начинаться с 1 января и заканчиваться 31 декабря
7. Срок предоставления отчетности	
Срок предоставления - в течение 90 дней по окончании года.	Срок предоставления - в течение 6 месяцев с отчетной даты.
8. Методы количественной оценки активов	
В Республике Беларусь используются методы первоначальной и восстановительной стоимости.	В МСФО признаются методы: первоначальная стоимость; восстановительная стоимость; чистая стоимость; приведенная стоимость.
9. Оценка запасов	
Запасы оцениваются по себестоимости	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации
10. Учет недостач и потерь от порчи ценностей	
Недостачи и потери от порчи имущества отражаются в активе баланса до тех пор, пока не будет принято решение о способе их списания	Недостачи и потери от порчи ценностей списываются с баланса, если от их использования не ожидается получение выгод в будущем
11. Методы признания выручки от реализации товаров, работ, услуг	
Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается по моменту отгрузки	
12. Оценка финансовых обязательств	
Обязательства признаются в сумме, указанной в договоре. Обязательства не подлежат переоценке.	При первоначальном признании финансового обязательства его оценивают по справедливой стоимости на дату сделки. В последующие периоды организация должна признавать любые расходы по данному обязательству.

Сложности применения МСФО в РБ вытекают из отличий мировых стандартов и системы бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси. МСФО не являются сводом строгих, детальных правил ведения отчетности. Это набор принципов и требований. Подход к их реализации специалисты определяют сами, исходя из конкретной экономической ситуации, сущности сделки. В сложившейся белорусской практике предусмотрено четкое регулирование всего учетного процесса [1, с. 26].

Основные отличия систем учета связаны с разницей в целях использования информации, содержащейся в формах отчетности. Финансовая информация, представленная в соответствии с МСФО, используется, главным образом, инвесторами и акционерами компаний. Белорусская отчетность составляется, прежде всего, для представления в инспекции Министерства по налогам и сборам, органам государственного управления и статистики [2].

Белорусский отчет о прибылях и убытках в целом соответствует мировым стандартам. Однако присутствуют и некоторые отличия. Например, в отчете о прибылях и убытках, составленном с МСФО и требованиями GAAP, введен финансовый результат от чрезвычайных обстоятельств (определяется как разница между чрезвычайными доходами и такими же расходами). В белорусском отчете такой статьи нет. В РБ также целесообразно в отдельную группу выделять финансовые результаты от чрезвычайных обстоятельств, т. к. внешний пользователь финансовой информации при принятии решений должен учитывать сам факт чрезвычайных обстоятельств и их влияния на формирование конечного финансового результата.

Основными проблемами перехода Республики Беларусь к МСФО являются:

- незавершенность реформирования национального учета с МСФО;
- ненадлежащее понимание и применение существующих стандартов бухгалтерского учета;
- в Беларуси у малого количества специалистов есть некоторое представление об МСФО.

Главной проблемой перехода к МСФО является незаинтересованность бухгалтерского сообщества и недостаток квалифицированных кадров. В высших учебных заведениях данному вопросу не уделяется должное внимание. Для решения этой проблемы необходимо обеспечить подготовку достаточного количества квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, понимающих концепции и правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки отчетности. Основными направлениями совершенствования системы подготовки и повышения квалификации кадров являются:

- переориентация учебных программ средних и высших учебных заведений на углубленное изучение МСФО и формирование навыков применения их на практике;
- разработка программ обучения руководителей и другого управленческого персонала хозяйствующих субъектов основам бухгалтерского учета и экономического анализа бухгалтерской отчетности;
- обеспечение соответствия учебных программ подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов соответствующим международным программам.

Для повышения заинтересованности общества в развитии МСФО необходимо указать преимущества, которые могут быть получены от внедрения МСФО. В частности, к таким преимуществам можно отнести профессиональный и карьерный рост, высокий уровень заработной платы и увеличение востребованности в таких специалистах.

Определенные сдвиги по распространению применения МСФО наблюдаются и среди предприятий. В перечень организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую МСФО, согласно Приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 №48 вошло около 30 крупнейших предприятий страны: РУП "Белорусский металлургический завод", РУП "Минский тракторный завод", ОАО "Горизонт", РУП ПО "Беларуськалий", ОАО "Нафтан", ОАО "Гродно Азот", СП ЗАО "Милавица" и др. В результате внедрения МСФО, прибыль на данных предприятиях возросла в 3-5 раз! (например, в 2011г., несмотря на трехкратную девальвацию рубля, прибыль ОАО "Беларуськалий" увеличилась в 4,9 раза до 9,1 трлн рублей) [3].

При разработке стратегии развития организации, решившейся на внедрение МСФО, важно понимать, что применение мировых стандартов не обеспечивает быструю окупаемость. Долгосрочный эффект от внедрения МСФО заключается в использовании достоверной и качественной информации для принятия решений, а значит, возрастает эффективность бизнеса. Внедрение МСФО упростит выход на рынок, будет способствовать снижению затрат на привлечение капитала. Отчетные показатели, построенные по МСФО, делают отчетность понятной для зарубежных инвесторов. Тем самым укрепляется уверенность западных инвесторов в том, что вложения капиталов в организации застрахованы от риска быть понапрасну истраченными.

Отчетность, составленная в соответствии МСФО, обладает следующими преимуществами:

- позволяет получить упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала;
- повышает степень доверия со стороны иностранных инвесторов;
- обеспечивает снижение стоимости заемных средств для компании;
- дает возможность более корректно сравнивать отчетность одной фирмы с любым другим предприятием;
- гарантирует прозрачность и понятность бухгалтерской и финансовой информации, отраженной в отчетах.

Таким образом, составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО позволяет представить точную и полезную информацию о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств широкому кругу лиц для принятия управленческих, инвестиционных и иных решений. Применение МСФО является отражением перехода белорусской экономики на качественно новую ступень развития.

Список литературы:

1. Велисов, В. Как сделать компанию понятной / В.Велисов // Республика. – 2007. - №213. – С. 26.
2. Сайт науки [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://zdos.ru/nauka/>.

3. Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 №48«Об утверждении методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий международным стандартам финансовой отчетности и перечня организаций, обязанных составлять бухгалтерскую отчетность, соответствующую международным стандартам финансовой отчетности».