

М.С. Горбарук, 3 курс

*Научный руководитель – В.М. Стахивич, ассистент
кафедры бухгалтерского учёта, анализа и аудита
Полесский государственный университет*

В ходе своей деятельности ряд компаний сталкивается с вопросами подготовки отчетности в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности. Очевидно, что применение стандартов и принципов, отличных от национальных, вызывает определенные сложности. При этом, как показывает практика, существенные сложности возникают не в вопросах, связанных с оценкой активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО, а в вопросах классификации активов и обязательств, доходов и расходов.

Во многом эта сложность связана с тем, что МСФО не имеют привычных для отечественных специалистов формализованных форм, типового плана счетов, во главе принятия решения лежат не четко прописанные инструкции, а суждение специалистов, основанное на глубоком анализе бизнес-процессов. И если вопрос оценки активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО может быть решен путем применения формализованных процедур пересчета, идентичных для различных компаний независимо от их отраслевой принадлежности, формы собственности или размера, то вопрос классификации невозможно решить путем применения "общего шаблона". Вопрос этот прост и сложен одновременно. В его основе лежат понимание бизнеса организации, определение основного вида деятельности, особенности технологического процесса и организации бизнес-процессов [1, с.48].

Существует много серьезных проблем, связанных с внедрением и применением МСФО в Республике Беларусь:

- информация, полученная путем применения МСФО, не всегда совместима с национальной системой учета и не может быть интегрирована в систему государственной статистической

информации. МСФО предусматривают наличие значительного количества альтернатив в отражении фактов хозяйственной деятельности. В результате отчетность одной и той же компании, составленная разными бухгалтерами, может значительно отличаться при полном соответствии МСФО;

- существуют сомнения в том, что отчетность по МСФО адекватно отображает финансовое положение предприятий. Провозглашенный принцип открытости информации касается только той ее части, которую решили не скрывать. Разработчики не включают требования о раскрытии всей информации в стандарты МСФО. У предприятий всегда остаются секреты, большинство из которых в отчетности по МСФО не раскрывается;

- не все принципы МСФО применимы в иной институциональной среде. Например, оценка по справедливой стоимости в значительной степени зависит от степени развития национальных рынков капитала. Для стран, где традиционно преобладающей оценкой является историческая стоимость, концепция справедливой стоимости в принципе может оказаться необъективной;

- отчетность по международным стандартам может быть подготовлена путем трансформации (преобразования) национальной отчетности. Данная форма получила распространение как более дешевый вариант получения услуги. Однако в зависимости от поставленных целей могут быть использованы разные методы трансформации и получен различный результат [2, с.58].

Возможный переход ряда организаций на составление финансовой отчетности в формате МСФО, кроме сугубо учетных бухгалтерских проблем вызовет и определенные проблемы во взаимоотношениях с налоговыми органами. Ведь в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса Республики Беларусь в качестве затрат для расчета налога на прибыль принимаются бухгалтерские расходы. А в условиях применения несколько иных оценок как самого имущества, так и появления в перечне затрат организации новых видов расходов, обязательных согласно МСФО и во все не обязательных согласно Налогового кодекса и инструкциям Министерства финансов Республики Беларусь, расходы организации существенно возрастут [3, с.17].

Содержание учета и отчетности в значительной степени определяется институциональной средой. Необходимо учитывать, что проникновение принципов МСФО в национальную систему учета и отчетности представляет определенную опасность. Система бухгалтерского учета и отчетности является частью экономической системы и связана с ней большим числом законодательных и нормативных актов. Проследить взаимосвязи между этими актами за короткий временной промежуток не представляется возможным. Однако все они основаны на единых принципах учета и отчетности. Внедрению принципов МСФО должно предшествовать глубокое понимание экономической сущности процесса взаимодействия субъектов хозяйствования и государства, изменение подходов к построению национальной экономики.

Не является секретом, что манипуляции с учетом могут кардинально изменить отчетность компаний. Иностранцы компании, продвигающие МСФО, имеют большие возможности для реализации собственных интересов. Это может быть необоснованное расширение сферы применения МСФО или монополизация белорусского аудиторского рынка. Возможность получить необоснованную выгоду имеют и инвесторы, которые могут сконцентрировать внимание на скрытой прибыли. Однако государство, не имеющее собственных квалифицированных специалистов, об этом даже не узнает [4, с.32].

Внедрение МСФО в национальную систему учета может быть сопряжено с определенными рисками:

- риск множественности методик трансформации отчетности. В МСФО ряд вопросов дается на откуп ”профессиональному суждению“ практикующих бухгалтеров и это в свою очередь может привести к возникновению множества методик, отражающих субъективное восприятие и понимание сути международных стандартов каждым отдельно взятым бухгалтером при осуществлении трансформации учета;

- риск для аудиторских компаний. Поскольку МСФО предполагает подтверждение правильности составленной отчетности и получение ее аудиторского заключения, то маловероятно, что стороны, заинтересованные в составлении отчетности по МСФО выразят доверие белорусским аудиторским компаниям, а не обратятся за услугой к представителям международных аудиторских

компаний. Это в свою очередь вызовет некоторое сужение рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь;

- риск для предприятий. Внедрение МСФО вызовет рост расходов за счет увеличения затрат на обучение бухгалтерского персонала, удорожания аудиторских и консалтинговых услуг, неизбежности ошибок в процессе перестройки учетных систем;
- системные риски. Их сущность заключается в том, что представители Республики Беларусь не принимают участия в процессе нормотворчества развития международных стандартов. Не зная изнутри, что и как происходит при совершенствовании стандартов сложно оперативно внести изменения в отечественное законодательство, касающееся учета и отчетности [5, с.65].

Таким образом, Международные стандарты финансовой отчетности имеют большое значение не только для отдельных предприятий и банков как инструмент привлечения дополнительных инвестиций и элемент высокой корпоративной культуры управления, но и для развития экономики страны в целом, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности способствуют формированию более "чистого" и открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику. Также необходимо найти возможность непосредственного участия представителей нашей страны в совершенствовании стандартов.

Список использованных источников

1. Сухарёва, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т.В. Сухарёва // Бухгалтерский учет и анализ – научн.–практ. журнал. – 2010. – №5. – с.48–49
2. Барсегян, Л.М. Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л.М. Барсегян // Новая экономика – научн.–практ. журнал. – 2011. – №11–12. – с.55–62
3. Бугаев, А.С. Проблемы введения учета и отчетности по МСФО для налоговых служб / А.С. Бугаев // МСФО// – 2012. – №1. – с.17–19
4. Гавриленко, А.А. Готова ли Республика Беларусь купить МСФО? / А.А. Гавриленко // Главная книга.by // – 2011. – №13. – с.28–32
5. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет – метрология экономики / Д.А. Панков // Белорусский экономический научн.–практ. журнал. – 2009. – №1. – с.64–69