

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*В.Ю. Мельничук,
Факультет банковского дела, 4 курс*

В настоящее время происходит постепенное реформирование национального бухгалтерского учета для приведения показателей бухгалтерской отчетности в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Одной из важнейших проблем в этом процессе является разработка национального законодательства в области бухгалтерского учёта, которое соответствовало бы общепринятым принципам МСФО. Однако Правительством Республики Беларусь был утвержден План мероприятий на 2010 год по сближению национального законодательства с МСФО от 23.12.2009 г. № 30/224-1823. В Плате предусмотрена разработка нового Закона о бухгалтерском учете, в котором будут введены новые и уточнены имеющиеся термины и понятия, закреплён правовой статус основополагающих в МСФО принципов составления финансовой отчетности.

Организации получают определенные преимущества при переходе на Международные стандарты финансовой отчетности:

- снижение издержек организаций на ведение «параллельной» отчетности;
- использование в финансовой отчетности принципов экономической сущности бизнеса, наиболее адекватными для принятия эффективных управленческих решений в жесткой конкурентной среде;
- разговор на одном языке с международными инвесторами, возможность привлечения дешевых кредитных ресурсов;
- повышение инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности как конкретной организации так и в целом экономики Республики Беларусь [2, с.56-57].

Перевод финансовой отчетности из одной бухгалтерской системы в другую важен для развития рыночных отношений в стране. Такой перевод может быть осуществлен, поскольку финансовая отчетность отражает реальную экономическую жизнь. Если устранить принципиальные отличия белорусского бухгалтерского учета, связанные с его налоговой составляющей, то достаточно ве-

сти некоторые изменения в Типовой план счетов бухгалтерского учета и в методологию их применения, а также разбить процесс составления баланса на более мелкие этапы с выделением пробного баланса. Кроме того, следует ввести в белорусский бухгалтерский учет тонкости использования счетов доходов и расходов будущих периодов, а также отражение поступлений и затрат, происходящих на конец отчетного периода. Чтобы страна могла вписаться в мировую экономику на правах самостоятельного партнера, в налоговой сфере Республики Беларусь целесообразно усилить национальный приоритет налогообложения и первичность доходов организации по отношению к её налоговым обязательствам [3, с.34-35].

Отличия западной отчетности от белорусской состоят в следующем:

1. В западном балансе отсутствует жесткая нумерация строк. Их количество определяется количеством (счетом) субсчетов, на которых отражены сальдо.

2. В западном балансе указывается несколько граф, в том числе балансы на отчетную и базовую дату (предыдущий месяц, квартал, начало финансового года) в рублевом и валютном выражении.

3. В отличие от белорусского, в западном балансе убытки записываются в пассивной части со знаком минус, что соответствует правильному формированию баланса-нетто [4, с.15-18].

МСФО требуют представления всех статей с их соответствующими сравнительными данными за прошлый период как в отчетах, 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).

Зарубежный баланс компании, так же как и белорусский, отражает финансовое положение организации на определенную дату. В соответствии с МСФО баланс раскрывает содержание трех важнейших категорий: актива, обязательств и капитала. В Беларуси форма баланса закреплена нормативно-правовым актом. В международных стандартах не предусмотрена какая-либо стандартная форма баланса и определяется лишь перечень обязательных статей баланса [5, с.17-20].

Одно из существенных различий в подходе к отчету 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 отчета о финансовых результатах и отчетом о прибылях и убытках формата МСФО является отражение амортизации и расходов по оплате труда. Согласно МСФО если компании раскрывают отчет 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 соответствии с МСФО коммерческие и в общем случае общезозяйственные расходы не рассматриваются как непосредственно связанные с приобретением и производством товаров и, следовательно, не включаются в себестоимость производства. Согласно белорусской системе учета коммерческие и общезозяйственные расходы могут включаться в состав себестоимости реализованной продукции, если это предусмотрено учетной политикой. Поэтому, например, проводка по списанию общезозяйственных расходов на себестоимость продукции (ДЕБЕТ 20 «Основное производство» – КРЕДИТ 26 «Общезозяйственные 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 отчете 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 отчет о прибылях и убытках не включаются экспортные таможенные пошлины (они исключаются из выручки и себестоимости) и акцизы, поэтому пользователи отчетности 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 учетной политикой.

Формирование финансовой отчетности государства в соответствии с международными стандартами повысит уровень доверия и финансовую привлекательность страны в целом.

Изучение международных стандартов финансовой отчетности для государственного сектора и анализ возможностей и способов их внедрения в государственных учреждениях позволит составить баланс активов и обязательств государственного сектора, эффективно контролировать финансовые ресурсы страны.

Иными словами, при использовании Международных стандартов финансовой отчетности 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 учета и финансовой отчетности, адекватных МСФО.

Список использованных источников

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