

*Н.В. Добрыдень, магистрант  
Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент  
Полесский государственный университет*

Развитие долгосрочных отношений с зарубежными партнерами, привлечение иностранных инвестиций, а также выход на международные рынки капитала требуют от белорусских субъектов хозяйствования формирования отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Сегодня МСФО признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и адекватной информации о деятельности предприятия. Отчетность, составленная по МСФО, снижает неопределенность и обеспечивает уверенность иностранному инвестору при принятии решений о предоставлении финансовых ресурсов предприятию, позволяет повысить вероятность реализации такой сделки.

Республика Беларусь, как и многие страны вовлечена в процесс гармонизации национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. Беларусь выбрала путь постепенного изменения законодательства и приведение его в соответствие с основными принципами МСФО.

Внедрение МСФО на территории республики ведется с 2010 г., однако значительные шаги по сближению национального учета с МСФО связаны с принятием двух основополагающих законов. Это - Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности" и Закон Республики Беларусь N 56-З "Об аудиторской деятельности" [3, с.4].

Принятие Закона "О бухгалтерском учете и отчетности" направлено на значительные изменения действующего законодательства Республики Беларусь в сторону его максимального сближения с МСФО.

Новым Законом значительно расширен спектр субъектов хозяйствования, обязанных составлять отчетность по МСФО. Если ранее требование составления обязательной отчетности по МСФО распространялось только на банки, то со вступлением Закона, обязанность составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО устанавливается для всех общественно значимых организаций, к которым относятся банки, небанковские кредитно-финансовые, страховые организации, открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам. Кроме того, в Законе приведен состав бухгалтерской отчетности для коммерческих организаций, который соответствует МСФО и содержит бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к отчетности. В Законе закреплены общие положения о главном аспекте бухгалтерского учета – учетной оценке, от которой в наибольшей степени зависит достоверность отчетности.

Применение МСФО требует наличия высококвалифицированных бухгалтеров, способных применять профессиональное суждение. От профессионального уровня бухгалтера зависит степень доверия пользователей к отчетности. В связи с этим, **изменения затронули и требования, предъявляемые к лицам, которые назначаются на должность главного бухгалтера, поэтому обязательным условием для претендентов на должность главного бухгалтера общественно значимой организации станет наличие сертификата профессионального бухгалтера.** Сроки введения обязательной сертификации бухгалтеров общественно значимых организаций – с 1 января 2017 года.

В целом, рассмотрев нововведения, внесенные в Закон "О бухгалтерском учете и отчетности", можно сказать, что в Законе заложена основа для развития национальной учетной системы на качественно новом уровне, в котором приоритетен не процесс ведения бухгалтерского учета, а результат – получение достоверной отчетности, понятной пользователям и необходимой для принятия управленческих решений.

В связи с необходимостью формирования современной правовой базы, реализации задач по сближению национального законодательства с Международными стандартами финансовой отчетности и Международными стандартами аудита был разработан и принят Закон Республики Беларусь N 56-З "Об аудиторской деятельности", согласно которому годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО подлежит обязательному аудиту. Обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составленной по МСФО, может быть проведен только аудиторскими организациями, которые соответствуют следующим дополнительным требованиям: наличием на сайте информации о своей деятельности; наличие в штате не менее двух аудиторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО [2, с.24].

Кроме того, со вступлением в силу Закона "О бухгалтерском учете и отчетности", нововведением в белорусское законодательство стало включение нового нормативно-правового акта – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности. На сегодняшний день в Республике Беларусь введены следующие Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности:

1. С 21 февраля 2014 г. вступил в силу первый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки". Если раньше определение учетной политики в Законе Республики Беларусь № 3321-ХІІ "О бухгалтерском учете и отчетности" от 18.10.1994 г. (действовал до 01.01.2014 г.) было следующим: "Учетная политика — это совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией", то с 2014 года учетная политика определена как совокупность способов **организации и ведения** бухгалтерского учета.

С 1 января 2015 г. вступили в силу сразу два Национальных стандарта бухгалтерского учета и отчетности.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Консолидированная бухгалтерская отчетность" – определяет правила раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций). Так, в качестве особых требований, предъявляемых при составлении консолидированной бухгалтерской отчетности можно отметить следующие: организации, объединенные в группу организаций, должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета в тех отчетных периодах, за которые составляется консолидированная отчетность (данное требование позволит значительно снизить трудоемкость составления консолидированной отчетности по МСФО, а также оценить работу предприятий единообразно); индивидуальная бухгалтерская отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.

3. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Влияние изменений курсов иностранных валют". Принципиальным отличием от ранее применявшегося порядка является непроведение переоценки задолженностей по выданным и полученным авансам [1].

Разработка системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности позволит усилить правоустанавливающую функцию государства в отношении стандартизации требований к признанию, классификации и учетной оценке элементов бухгалтерской отчетности и тем самым обеспечить сопоставимость, надежность и полезность финансовой информации отечественных организаций в различных секторах экономики.

С вступлением в силу Закона "О бухгалтерском учете и отчетности" применение МСФО на территории Республики Беларусь закреплено на законодательном уровне. Сегодня для реализации заложенных в законе мер необходимо продолжать работу по созданию инфраструктуры применения МСФО как на уровне государства (преобразовать систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности, организовать подготовку и повышение квалификации кадров), так и в отдельных организациях, где требуется заменить или модернизировать имеющееся программное обеспечение, обучить новым методам работы персонал. Решение данных задач облегчит переход на МСФО, внедрение которых является одним из элементов международной привлекательности как предприятия, так и белорусской экономики в целом, поскольку способствует формированию открытого бизнес-климата и интеграции в мировую экономику.

#### **Список использованных источников**

1. Национальный интернет-портал [Электронный ресурс] / Новый национальный стандарт бухучета – влияние изменений курсов валют – Режим доступа: / <http://www.promdia.by> -дата доступа: 14.03.2015.
2. Рыбак, Т.Н. Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета и аудита / Т.Н. Рыбак // Финансы. Учет. Аудит. – 2014. - №12. – с.22-24.
3. Скимн, В. Бухгалтерский учет, отчетность и аудит в Беларуси: "в русле общих мировых тенденций" / В. Скимн // Налоги Беларуси. – 2014. - №44(332). – с.4-6.