

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Гузаревич Ирина Васильевна, магистрант

Полесский государственный университет

Guzarevich Irina, Polesky State University, irkaguzarevich@mail.ru

Аннотация: Обоснование целесообразности и необходимости целенаправленного планомерного внедрения в Республике Беларусь, и в частности в отечественной банковской системе, международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, финансовая отчетность, стандарты бухгалтерского учета.

Современная экономика характеризуется международной специализацией и разделением труда, кооперированием производства практически между всеми странами и континентами. Националь-

ные экономики стали интегрироваться в единый мировой экономический организм. Интернационализация экономик вызвала потребность в сопоставимости учетных данных, получаемых в различных странах, и в конечном итоге потребовала ввести международную стандартизацию национальных систем бухгалтерского учета.

На сегодняшний день в мире сложились две наиболее распространенные, и, в некотором смысле, конкурирующие системы учета и отчетности: американские стандарты (US GAAP) и МСФО - Международные стандарты финансовой отчетности (IAS/IFRS). Несмотря на общую основу, заложенную в обеих системах, они достаточно серьезно отличаются, и, как результат, US GAAP сегодня представляет собой не столько принципы учета, сколько свод многочисленных правил, описывающих конкретные ситуации, тогда как МСФО по-прежнему сохраняет первоначальный, практически первозданный вид.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) – IFRS – от английского *International Financial Reporting Standards* – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

МСФО, в отличие от некоторых национальных правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных правилах. Это принцип начисления (*accrual basis*), принцип непрерывности деятельности (*going concern*), осторожности (*prudence*), уместности (*relevance*) и ряд других.

Можно выделить несколько уровней применения МСФО:

- применение международными организациями;
- применение национальными организациями в качестве ориентира для разработки собственных стандартов финансовой отчетности;
- применение фондовыми биржами и регулирующими органами, обязывающими или разрешающими компаниям представлять консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО;
- применение частными и государственными компаниями, в том числе кредитными организациями, как национальные стандарты отчетности (если получают официальный правовой статус).

Рассмотрим положительные и отрицательные черты МСФО. Их объективными преимуществами перед национальными стандартами в отдельных странах являются:

- 1) четкая экономическая логика;
- 2) обобщение лучшей современной мировой практики в области учета;
- 3) простота восприятия для пользователей финансовой информации во всем мире.

При этом международные стандарты позволяют не только сократить расходы компаний на подготовку своей отчетности, особенно в условиях консолидации финансовой отчетности предприятий, работающих в разных странах, но и снизить затраты по привлечению капитала. Известно, что рыночная цена капитала определяется двумя основными факторами: перспективной отдачей и рисками. Некоторые из рисков действительно характерны для деятельности самих компаний, однако есть и такие, которые вызваны недостатком информации, отсутствием точных сведений об отдаче капиталовложений. Одной из причин информационной недостаточности является отсутствие стандартизированной финансовой отчетности, которая, сохраняя капитал, фактически умножает его. Поэтому инвесторы согласны получать чуть более низкие доходы, зная, что большая открытость информации снимет их риски. Совокупность данных преимуществ во многом обеспечивает стремление различных стран к использованию МСФО в национальной практике учета.

Однако следует отметить и недостатки МСФО. К ним, в частности, можно отнести:

- обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;
- отсутствие подробных интерпретаций и примеров приложения стандартов к конкретным ситуациям, что представляет определенные трудности при их применении, так как они не содержат подробных правил или структуры для применения профессионального суждения лицами, занимающимися подготовкой финансовой отчетности, или аудиторами.

К тому же внедрению стандартов во всем мире препятствуют такие факторы, как национальные различия в уровне развития и традициях, реже нежелание национальных институтов поступиться своим приоритетом в области регулирования и методологии учета.

Переход на МСФО предоставляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом.

В качестве микроэкономических стимулов можно выделить:

– рост рыночной капитализации (это преимущество, на первый взгляд, представляется для белорусских банков и компаний неактуальным, поскольку биржевого рынка акций в Беларуси как такового не существует, но его, тем не менее, можно рассматривать как фактор более достоверной оценки стоимости компании для инвесторов);

– выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;
– возможность более эффективного использования информации для принятия управленческих решений.

Среди основных макроэкономических стимулов отметим следующие:

– приток иностранных инвестиций в экономику;
– большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом;

– более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему;

– улучшение качества статистической информации и возможность ее сопоставления.

Основное преимущество от внедрения МСФО для белорусского бизнеса – выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала [1].

При переходе на составление отчетности по МСФО организации сталкиваются с рядом проблем, решение которых может потребовать временного оттока экономических выгод. Для организации – это дело, требующее значительных усилий со стороны руководства и достаточного времени для успешного перевода всего бизнеса на новые рельсы. Опыт показывает, что организации, которые впервые сталкиваются с МСФО, удивлены количеством дополнительной информации, которую им нужно собрать, и это очень часто оказывается трудоемкой задачей. Основная часть расходов при переходе на МСФО придется на следующие области:

– оплата услуг консультантов и обучение либо поиск новых сотрудников;

– замена или модернизация программного обеспечения;

– дополнительные издержки на сбор информации.

В Директиве Президента Республики Беларусь от 31.12.2010 г. № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности» применение МСФО в бухгалтерском учете значится в числе мер по повышению конкурентоспособности экономики и созданию благоприятных условий для динамичного и устойчивого развития. Кроме того, Программа деятельности Правительства Республики Беларусь на 2011–2015 годы предусматривает сближение национального законодательства в сфере бухгалтерского учета с МСФО. В целях координации деятельности республиканских органов государственного управления и иных организаций по методологическим, методическим и организационным вопросам применения МСФО создан Координационный совет по сближению законодательства с МСФО. Помимо этого, объективное рассмотрение и обсуждение проектов нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, обеспечивают:

• Межведомственная рабочая группа по изучению проблемных вопросов в области бухгалтерского учета и отчетности и сближению законодательства Республики Беларусь с МСФО;

• Методологический совет по аудиторской деятельности.

Внедрению МСФО способствует вступление в силу с 1 января 2014 года Законов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон об аудиторской деятельности).

Среди нововведений Закона о бухгалтерском учете отметим принятие решения о применении МСФО. Изначально Правительством и Национальным банком Республики Беларусь планируется установить порядок введения МСФО и особенности их применения на территории страны. После заключения соглашения с Фондом МСФО и получения текстов стандартов на русском языке последние будут вводиться в действие в качестве технических нормативных правовых актов. Эту работу планируется завершить к 1 января 2016 года. Отметим, что в Законе о бухгалтерском учете применяется термин «общественно значимые организации», к которым относятся открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (далее – открытые акционерные общества), банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее – банки), страховые организации. Начиная с 2016 года согласно Закону о бухгалтерском учете банки обязаны составлять годовую консолидированную (при наличии группы организаций) или индивидуальную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а открытые акционерные общества, страховые организации – консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. При

этом годовая финансовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту [2, с.18].

Переход на МСФО и их применение – достаточно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить отчетность, во-первых, налоговую, во-вторых, бухгалтерскую в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учёта и, в-третьих, финансовую в соответствии с МСФО (параллельно или методом трансформации). Максимально возможное сближение учетных принципов подготовки этих форм отчетности, исключение необоснованных различий может в известной степени сократить издержки на учетную функцию в целом и, как следствие, высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО [3].

Ключевым элементом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами является разработка новых и уточнение ранее утвержденных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, внедрение их в практику. Постепенно происходит адаптация международных стандартов к белорусской действительности с учетом национальной специфики. Особое значение при этом приобретает качество принимаемых стандартов, соотнесение их с системой налогообложения, а также использование в виде инструментов для управления организациями, взаимодействия с внешними партнерами и получения кредитов.

Таким образом, МСФО сегодня – это объективная реальность, очередной, значимый шаг в развитии практики бухгалтерского учета во всем мире.

Список использованных источников:

1. Гершун, А. Тенденции в развитии международных стандартов финансовой отчетности / А. Гершун // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2010. – №35. – Режим доступа: <http://mag-consulting.ru/asp/showarticle/171> –

Дата доступа: 20.06.2015.

2. Круподерова, А. Развитие национальной системы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора на основе унификации с международными стандартами // Бухгалтерский учет и анализ. – 2011. № 4. – С. 18-21.

3. Рыбак Т.Н., Статья "Перспективы развития бухгалтерского учета в Республике Беларусь"// Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 2014 [Электронный ресурс] / ООО —ЮрСпектр, Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2014