

## ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ КАК ПРЕДПОСЫЛКИ ПЕРЕХОДА НА МСФО

**Добрыдень Нина Вячеславовна**, преподаватель-стажер

**Полесский государственный университет**

Dabrydzen Nina, Polessky State University, [nina20-20@mail.ru](mailto:nina20-20@mail.ru),

**Лукашенко Николай Анатольевич**, ассистент

**Полесский государственный университет**

Lukashenkov Nickolay, Polessky State University [Lukashenkov\\_n@mail.ru](mailto:Lukashenkov_n@mail.ru)

**Аннотация:** В статье рассмотрены этапы сближения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь с МСФО.

**Ключевые слова:** МСФО, Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности, гармонизация, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, принципы МСФО.

Развитие рыночных отношений, активизация интеграционных процессов, смена экономических и политических приоритетов, разнообразие собственников способствуют возрастанию интереса к бухгалтерской информации, в частности к бухгалтерской отчетности, как важнейшего информационного источника для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений относительно текущего и стратегического развития организации.

Общепринято, что составление бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволяет формировать систему достоверной и полезной информации о финансовом состоянии организации для ее пользователей, в первую очередь собственников и инвесторов, которые заинтересованы в результатах деятельности данной организации. Сегодня обеспечение прозрачности и надежности бухгалтерской отчетности, является одним из направлений реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь в рамках программы перехода на МСФО [1, с.48].

Республика Беларусь, как и многие страны вовлечена в процесс гармонизации национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В Республике Беларусь выбран путь постепенного изменения законодательства и приведение его в соответствие с основными принципами МСФО.

Сближение национальной системы бухгалтерского учета с МСФО в Республике Беларусь осуществлялось в несколько этапов и продолжается по сегодняшний день.

Первый этап берет свое начало с 1998 г. с принятием постановления Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. №694 "О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь" [2]. Постановлением устанавливался срок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на МСФО до 1 января 2008 г.

Затем был введен в действие новый Типовой план счетов бухгалтерского учета, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 и Инструкция по его применению. Типовой план счетов явился одним из шагов к тому, чтобы привести национальную систему бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики, а также принципами международных стандартов финансовой отчетности.

Важным шагом на пути реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь стали редакции Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 29.12.2006 г. № 188-З и от 26.12.2007 г. № 302-З и Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности от 14.02.2008 г. №19, которые позволили уменьшить несопоставимость национальных стандартов с международной системой бухгалтерского учета и в какой-то степени повысить полезность национальной отчетности для инвесторов. Составление отчетности в соответствии с МСФО осуществлялось на основании Методических рекомендаций о порядке трансформации отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий МСФО.

Однако разработанная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь не была выполнена, переход на МСФО не состоялся, а разработанные в ходе реализации программы нормативно-правовые акты имели в большей мере не практический, а декларативный характер. Об этом свидетельствует, в частности, и тот факт, что значительная часть разработанных документов впоследствии была отменена. Последние из документов, отме-

ненных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 декабря 2014 г. №92, - это стандарты бухгалтерской отчетности "Прекращаемая деятельность", "Объединение организаций", "Прибыль на акцию", принятые в 2004 г. и не нашедшие своего практического применения [3, с.33].

В 2011-2014 гг. деятельность по гармонизации национальной системы бухгалтерского учета с МСФО резко активизировалась, что обусловлено глобализацией экономики и необходимостью привлечения для ее развития иностранных инвестиций. На данном этапе был принят целый ряд нормативно-правовых актов, учитывающих отдельные положения и рекомендации МСФО, среди которых:

- Новая редакция Типового плана счетов бухгалтерского учета, инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 г. №50,
- Инструкция по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. №133,
- Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30.09.2011 г. №102,
- Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности от 31.10.2011 г. №111,
- Инструкция по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств от 31.10.2011 г. № 113,
- Инструкция по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи от 31.10.2011 г. № 112,
- Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки от 31.10.2011 г. № 112.

Все выше перечисленные нормативные правовые акты вступили в силу с 1 января 2012 г. С 1 января 2013 года в Республике Беларусь начали применяться гармонизированные с МСФО новые инструкции по учету основных средств (от 30.04.2012 г. №26), нематериальных активов, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для реализации (от 30.04.2012 г. № 25).

Промежуточными результатами проделанной работы по сближению национальной системы бухгалтерского учета с МСФО явились:

1) принятие нового типового плана счетов бухгалтерского учета, структура и содержание которого в значительной степени увязаны с информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. В связи с этим исключены некоторые счета, введены новые счета и субсчета, изменены подходы к отражению в бухгалтерском учете движения собственного капитала, выбытия активов;

2) утверждение новых форм бухгалтерской отчетности, характеризующихся четким структурированием активов и обязательств по степени ликвидности, делением доходов, расходов и денежных средств по видам деятельности;

3) разработка порядка бухгалтерского учета новых объектов – отложенных налоговых обязательств, инвестиционной недвижимости, долгосрочных активов, предназначенных для реализации;

4) разработка нового порядка бухгалтерского учета доходов и расходов, предусматривающего:

- классификацию доходов и расходов по видам деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая),

- использование метода начисления для отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов (в то время как до 1 января 2013 г. предприятия применяли также и метод признания выручки "по оплате", что противоречило международным принципам подготовки и составления финансовой отчетности),

- списание управленческих расходов непосредственно на финансовые результаты.

5) обновление порядка бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов посредством:

- введение механизма обесценения основных средств и нематериальных активов,
- определение методики формирования и отражения в бухгалтерском учете резерва по выводу основных средств из эксплуатации.

Следующий этап сближения национальной системы бухгалтерского учета с МСФО характеризуется 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", которые вступили в силу с 1 января 2014г.

Новый Закон "О бухгалтерском учете и отчетности" ввел в действие МСФО на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов. Кроме того, в новом законе прописаны основополагающие принципы бухгалтерского учета и отчетности, соответствующие МСФО (непрерывности деятельности, начисления, преобладания экономического содержания, осмотрительности и др.).

Для обеспечения терминологического единства в Законе включены такие базовые понятия МСФО, как "учетная оценка", "профессиональное суждение", "пользователи" (отчетности), а также уточнены определения терминов "активы", "обязательства", "собственный капитал", "доходы", "расходы", "отчетность", "учетная политика".

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. При этом составлять отчетность в соответствии с МСФО общественно значимые организации обязаны будут за 2016 год и последующие годы.

Изменения затронули и требования, предъявляемые к лицам, которые назначаются на должность главного бухгалтера, что обусловлено наличием зависимости качества финансовой отчетности от профессионального уровня бухгалтера. 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 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.

Следует отметить, что 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:

- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "[Учетная политика](#) организации, изменения в учетных оценках, ошибки" от 10.12.2013 г. №80,
- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Консолидированная бухгалтерская отчетность" от 30.06.2014 г. №46,
- Национальный стандарт "Влияние изменений курсов иностранных валют" от 29.10.2014 г. №69.

С 21 февраля 2014 г. вступил в силу первый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "[Учетная политика](#) организации, изменения в учетных оценках, ошибки". В стандарте предусмотрен порядок отражения результата изменения учетной политики, который существенно повлиял или способен существенно повлиять в будущие периоды на показатели бухгалтерской отчетности.

С 1 января 2015 г. вступили в силу Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Консолидированная бухгалтерская отчетность" и национальный стандарт "Влияние изменений курсов иностранных валют".

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; индивидуальная бухгалтерская отчетность организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Влияние изменений курсов иностранных валют" определяет порядок отражения в бухгалтерском учете выраженной в иностранной валюте стоимости активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов и разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

в официальную денежную единицу Республики Беларусь, в организациях (за исключением Нацбанка, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций). Принципиальным отличием от ранее применявшегося порядка является непроведение переоценки задолженностей по выданным и полученным авансам.

Таким образом, в Республике Беларусь, на сегодняшний день уже проделана определенная работа по сближению национальной системы бухгалтерского учета и отчетности с МСФО.

Современное развитие системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь состоит в дальнейшем использовании рекомендаций МСФО, что предполагает продолжение научной проработки теоретических и методологических аспектов реформирования системы бухгалтерского учета, совершенствования качественных характеристик национальной бухгалтерской отчетности в контексте сближения с принципами МСФО так, как гармонизация национальной системы бухгалтерского учета с МСФО – не одномоментное мероприятие, а, учитывая, что международные стандарты финансовой отчетности постоянно подвергаются корректировкам, системный и последовательный набор мероприятий по внедрению в систему национального учета и отчетности эффективных механизмов учета и составления отчетности, в результате которых будет достигнут новый качественный уровень бухгалтерского учета и отчетности.

Список использованных источников:

1. Познякевич В.Н. Сближение национальной системы бухгалтерского учета с МСФО / В.Н. Познякевич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. - №3. – с. 48-53
2. О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Респ.Беларусь.4 мая 1998 г., № 694 (утратило силу с 25.01.2014 г.) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология Проф. 3000 [Электронный ресурс] / ООО "Юр-Спектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.
3. Коротаев С.Л. МСФО в Беларуси: состояние, проблемы, перспективы / С.Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. - №4. – с. 33-36.