

УДК 631.162:657:006.032(476)

*Н. В. ВЕЛИКОБОРЕЦ, Е. Н. КЛИППЕРТ, Е. Л. ПУТНИКОВА*

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СБЛИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО УЧЕТА С МСФО**

*Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, Горки, Беларусь,  
e-mail: kafedrabuh@mail.ru*

*(Поступила в редакцию 17.04.2015)*

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь, расширение участия в мировой экономической интеграции ставят новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом. Республика Беларусь вовлечена в процесс гармонизации и унификации национальной системы бухгалтерского учета с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

В нынешних условиях хозяйствования нормальное функционирование конкурентного рынка капитала возможно в том случае, когда его участники обеспечены достоверной и качественной информацией об объектах инвестиций. Такая информация содержится в бухгалтерском учете, и в большей степени обеспечивается бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Основой же для обеспечения качества представляемой в отчетности информации, ее полезности для принятия экономических решений являются международные стандарты финансовой отчетности – набор документов, регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в организации.

В настоящее время финансовая отчетность все чаще становится основой для принятия организациями перспективных экономических решений, обеспечивая выполнение сохранности капитала. В этих условиях особую актуальность приобретает совершенствование практики применения МСФО как международного инструмента обмена финансовой информацией, так как переход белорусских субъектов хозяйствования, в том числе и аграрного сектора, на отчетность, которая понятна и вызывает доверие за рубежом, является весьма важным элементом проводимой реформы национальной учетной системы.

Внедрение МСФО позволяет последовательно устранить недостатки и несоответствия национальной системы бухгалтерского учета запросам рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. К тому же применение МСФО способствует совершенствованию национальной системы учетной информации за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, обеспечивает менеджеров такой информацией, которая значительно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с акционерами и рынком, повышает прозрачность организации, укрепляет систему корпоративного поведения.

Вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности нашли отражение в трудах видных отечественных и зарубежных исследователей – С. Л. Коротаева, Д. А. Панкова, В. В. Кожарского, Н. В. Кожарской, Т. Н. Рыбак, Й. Бетге, М. Р. Мэтьюса, Т. Саттана, Б. Дж. Эпштейна, А. Бабаева, В. Ф. Паляя, Я. В. Соколова и др.

Цель работы – исследовать тенденции внедрения в национальную систему бухгалтерского учета международных стандартов и обобщить результаты и перспективы дальнейшего их развития.

В Республике Беларусь работа по внедрению международных принципов учета и отчетности была начата постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О государственной

программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» № 694 от 04.05.1998 г. [1]. Однако срок перехода организаций на международные стандарты до 1 января 2008 г. не состоялся, а ряд принятых в этот период нормативных актов впоследствии был отменен.

Глобализация белорусской экономики и необходимость привлечения в нее иностранных инвестиций способствовали началу активных преобразований в национальной системе бухгалтерского учета и отчетности. В целях координации деятельности мероприятий по сближению национального законодательства с МСФО постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 1021 от 08.07.2010 г. [2] был создан Координационный совет.

На наш взгляд, можно выделить первый этап преобразований, относящийся к периоду 2010–2011 гг. Основные направления и мероприятия сближения национального учета и МСФО за этот период представлены на рис. 1. Следует отметить, что перечисленные нормативные акты носят обязательный характер, однако их принятие можно считать шагом гармонизации национального учета с МСФО.

Международная унификация и гармонизация бухгалтерского учета обусловлена целым рядом взаимосвязанных причин: появлением новых мировых рынков капиталов, расширением инвестиционных возможностей, усилением роли транснациональных корпораций, созданием региональных экономических пространств, активными процессами в области информационных технологий. При этом международная стандартизация и гармонизация бухгалтерского учета и отчетности не ограничивается только задачами единообразия формирования отчетной информации организаций, находящихся в различных странах, но и предусматривает увяз-

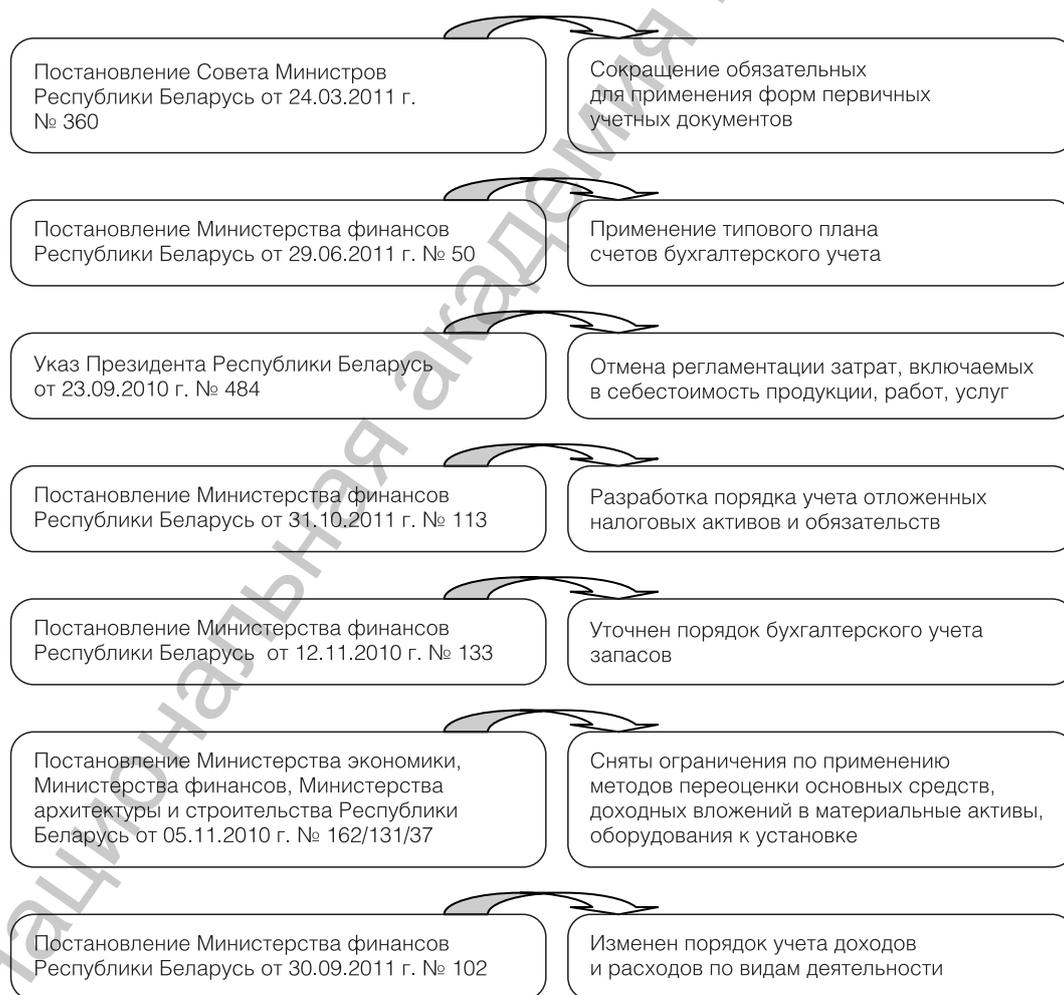


Рис. 1. Основные направления и мероприятия сближения национального учета с МСФО в период 2010–2011 гг.

ку форм и методов текущего бухгалтерского учета. В данном случае система МСФО является в определенном смысле квинтэссенцией современной бухгалтерской науки и актуального опыта, накопленного профессиональными бухгалтерами организаций различных отраслей и форм из разных стран. Причем сама она не является статичной, так как постоянно идет процесс разработки новых и пересмотра старых стандартов, выходят разъяснения по отдельным вопросам применения МСФО.

В настоящее время стратегия применения МСФО в Республике Беларусь определена ст. 17 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [3] (далее Закон), где четко отмечено: «МСФО вводятся в действие на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов Советом Министров Республики Беларусь совместно с Национальным банком Республики Беларусь в установленном ими порядке. При введении в действие МСФО определяются особенности их применения на территории Республики Беларусь».

Глобализация экономических отношений объективно требует унификации норм и правил национального бухгалтерского учета, его стандартизации, что, в свою очередь, повышает требования к нормативно-правовой базе, регулирующей деятельность организаций.

По нашему мнению, второй этап (период 2012–2014 гг.) – это подтверждение сближения национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности с МСФО, которая проявляется в принятии следующих нормативно-правовых актов:

- Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»;
- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»;
- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»;
- Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 октября 2014 г. № 69 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Основным из указанных нормативно-правовых актов является принятый Закон. Он требует от организаций выполнения комплекса мероприятий, обусловленных необходимостью составления отчетности в формате МСФО, однако данный процесс предполагает финансовые затраты, что всегда достаточно проблематично для организаций любой формы собственности. В этой связи актуально предложение С. В. Коротаева [4] о «целесообразности разрешить предприятиям, переходящим на составление консолидированной отчетности по МСФО, проводить трансформацию отчетности не только по полному перечню работ, но и по сокращенному, особенно в тех случаях, когда предприятия работают на внутренний рынок, не планируют смену собственника, привлечение внешних инвестиций и т.п.». Считаем, что это достаточно актуально и для сельскохозяйственных организаций.

На первый взгляд кажется, что МСФО главным образом способствуют выходу на мировые финансовые рынки, однако интерес большинства белорусских организаций, в том числе и системы АПК, не ориентирован на мировой рынок. Внедрение МСФО позволит последовательно устранить недостатки и несоответствия национальной системы бухгалтерского учета запросам рыночной экономики без нарушения целостности этой системы. К тому же применение МСФО позволяет усовершенствовать систему учетной информации за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, обеспечивать менеджеров такой информацией, которая значительно повышает эффективность управления, дает возможность грамотно общаться с акционерами и другими заинтересованными пользователями, повысить прозрачность организаций, укрепить систему корпоративного поведения.

По мнению А. А. Гавриленко, Д. А. Гавриленко [5], существует много серьезных проблем, связанных с применением МСФО.

Во-первых, 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.

Во-вторых, отчетность по МСФО не признается значительной частью мировых рынков капитала. В США, например, не разрешено использовать МСФО для листинга без соответствующей дополнительной выверки на предмет соответствия национальным стандартам. Не разрешены к применению данные стандарты в Аргентине, Бразилии, Индии, Сирии, Чили, Японии. В ряде стран МСФО разрешены для листинговых компаний, но не обязательны к использованию (Лаос, Турция, Швейцария). В других странах МСФО обязательны для некоторых национальных организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли на рынках ценных бумаг (Китай, Казахстан, Российская Федерация, Румыния). В некоторых странах МСФО обязательны для всех национальных организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли на рынках ценных бумаг (Австрия, Бельгия, Болгария, Великобритания, Венесуэла, Германия, Грузия, Дания, Испания, Италия, Кипр, Польша, Франция, Чехия).

В-третьих, существуют сомнения в том, что отчетность по МСФО неадекватно 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 раскрываются.

В-четвертых, 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.

В-пятых, 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.

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 в коротком временном промежутке не представляется возможным. Внедрению принципов МСФО должно предшествовать глубокое понимание экономической сущности процесса взаимодействия субъектов хозяйствования и государства, изменение подходов к построению национальной экономики [5].

С. Л. Коротаев [4] также считает, что гармонизация национальной системы учета с МСФО – это не одномоментное мероприятие, а системный и последовательный комплекс мер по кооптированию в систему национального учета действительно эффективных механизмов учета и составления отчетности, обеспечивающих достоверное отражение финансового состояния хозяйствующих субъектов. Главное препятствие для полной гармонизации бухгалтерского учета и отчетности заключается в различиях национальных экономических, правовых и социальных систем.

Дальнейшее развитие национального бухгалтерского учета и отчетности, исходя из мнения Н. В. Кожарской [6], которое поддерживают и авторы статьи, предполагает следующие направления (рис. 2).



Рис. 2. Направления развития национального бухгалтерского учета и отчетности

Таким образом, принятые национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности направлены на реализацию требований МСФО. Делая ориентир на МСФО, каждая организация, в том числе и сельскохозяйственная, при формировании учетной политики и составлении отчетности может и должна согласовывать их с изменениями в нормативно-правовой базе, касающейся бухгалтерского учета, а в целом переход на МСФО – это важнейший шаг на пути реформирования бухгалтерского учета и превращения его в источник информации для принятия эффективных управленческих решений.

### Литература

1. О государственной программе перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 4 мая 1998 г., №694 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 02.03.2015.
2. О Координационном совете по сближению законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 8 июля 2010 г., №1021 // Аналитическая правовая система «Бизнес-инфо» [Электронный ресурс]. – 2010. – Режим доступа: [www.business-info.by](http://www.business-info.by). – Дата доступа: 02.03.2015.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., №57-3 // Главный бухгалтер. – 2013. – №30. – С. 34–48.
4. *Коротаев, С.Л.* МСФО в Беларуси: состояние, проблемы, перспективы / С.Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2015. – №4. – С. 33–36.
5. *Гавриленко, А.А.* Осторожно: МСФО (семь интересных вопросов) / А.А. Гавриленко, Д.А. Гавриленко // Аудит и финансовый анализ [Электронный ресурс]. – 2011. – №5. – Режим доступа: [auditfin.com](http://auditfin.com). – Дата доступа: 25.03.2015.
6. *Кожарская, Н.В.* Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в Республике Беларусь / Н.В. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – №4. – С. 27–31.

*N. V. VELIKOBORETS, E. N. KLIPPERT, E. L. PUTNIKOVA*

### HOT ISSUE PROBLEMS OF THE APPROACH OF THE NATIONAL RECORDING TO IFRS

#### Summary

The paper deals with the problems of reforming the national bookkeeping and approach to the International Financial Reporting Standards under the conditions of the integration of Belarusian economy into a single world economic organism.