

К ВОПРОСУ АДАПТАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

В данной статье подчеркнута проблема приведения существующей в Республике Беларусь системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Определен перечень проблемных вопросов, особое внимание уделяется сравнению Международных стандартов финансовой отчетности с существующим белорусским бухгалтерским учетом.

In this article there is an emphasis of the problem of the existing system of accounting and reporting in the Republic of Belarus in accordance with the requirements of International financial reporting standards. A list of problems has been identified and special attention is paid to the comparison of International financial reporting standards with the existing Belarusian accounting.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; финансовая отчетность; Международные стандарты финансовой отчетности; план счетов бухгалтерского учета; первичные учетные документы; инвентаризация; учетная политика.

Key words: accounting; financial reporting; International financial reporting standards; chart of accounts; primary accounting documents; inventory; accounting policy.

В условиях инновационной экономики Республики Беларусь и выхода отечественных организаций на международные рынки возникла проблема дальнейшего реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. Именно проблема трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в последнее время становится все более актуальной.

В последние годы во многих экономически развитых странах усилилось внимание к проблеме международной унификации бухгалтерского учета, что связано с постоянно возрастающей международной интеграцией в сфере экономики. Развитие бизнеса требует определенного единообразия или, по крайней мере, предсказуемости и понятности применяемых в той или иной стране принципов формирования и алгоритмов исчисления прибыли, налогообложения, возможностей инвестирования заработанных средств и т. п. Именно с этой проблемой столкнулись наши специалисты в области бухгалтерского учета после того, как в 1980-е гг. начали активно устанавливаться контакты с Западом на уровне субъектов хозяйствования.

Следует подчеркнуть, что нестыковка моделей бухгалтерского учета и отчетности не является уникальной, присущей только Республике Беларусь и другим странам Содружества Независимых Государств; она носит глобальный характер и известна как проблема унификации бухгалтерского учета.

К настоящему времени наибольшую известность получили два подхода к решению проблемы унификации бухгалтерского учета: гармонизация и стандартизация. Эти подходы изначально различались как по заложенной в них идеологии, так и по принципам реализации, однако в последние годы нередко оба термина используются как синонимы либо взаимодополняющие понятия.

Идея гармонизации различных систем бухгалтерского учета реализуется в рамках Европейского сообщества (ЕС). В каждой стране может существовать своя модель организации учета и система стандартов, ее регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в других странах-членах сообщества, т. е. находились в «гармонии» друг с другом.

В их основе лежит политическое соглашение стран-участников сообщества. Именно поэтому основные положения учетных директив включены каждым членом ЕС в свое национальное законодательство в части, имеющей отношение к бухгалтерскому учету. В частности, в Великобритании рекомендуемые Четвертой директивой форматы отчетности приведены в Законе о компаниях, который является основным документом, регулирующим деятельность коммерческих фирм и организаций. Эти форматы различаются составом статей и способом их группировки. Жесткие ограничения на состав статей не налагаются, предлагаемые директивой структуры используются компаниями в качестве основы.

Расширение внешнеэкономической деятельности требует совершенствования учета и отчетности в соответствии с международной практикой обеспечения сопоставимости показателей учета и отчетности Республики Беларусь с аналогичными показателями других стран. Это возможно при наличии национальных стандартов учета и отчетности, которые бы отражали особенности экономического развития и состояния экономики республики и, в то же время, соответствовали международным стандартам, т. е. осуществлялось бы действие принципа гармонизации.

Идея стандартизации учетных процедур реализуется в рамках унификации учета, которую проводит Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета. Должен существовать унифицированный набор стандартов, приложимых к любой ситуации, стране. Поэтому становится бессмысленным разрабатывать национальные стандарты. В отличие от практики, используемой в ЕС, речь не идет о том, чтобы добиваться следования международным стандартам с помощью силовых методов, например, законодательным путем.

Предприятия и организации, участвующие во внешнеэкономической деятельности, уже сейчас сталкиваются с необходимостью соблюдать международные требования при составлении отчетности. При подготовке отчета для представления иностранным пользователям предоставляется оригинал, дается перевод текстов, делается перевод в иностранную валюту, производятся пересчеты важнейших показателей, готовится отчетность в соответствии с IAS (международными стандартами учета). Эти стандарты разрабатываются и публикуются Комитетом по международным стандартам учета. Они носят рекомендательный характер и касаются отдельных вопросов учета активов, обязательств, доходов, расходов и различных хозяйственных операций. Как правило, рекомендуемая ими практика учета тех или иных хозяйственных событий отличается многовариантностью.

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес-рисков, признание МСФО, как основополагающих для формирования прозрачной отчетности, является важным шагом, прежде всего для привлечения иностранного капитала, с целью улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами, что будет способствовать увеличению числа совместных проектов.

В последнее время, с учетом широкого внедрения современных коммуникационных технологий, требования к единообразному толкованию финансовой отчетности организаций возросли еще больше. Инвестирование набирает обороты в режиме реального времени через всемирную электронную сеть, что является еще одним серьезным доводом в пользу унификации учетных стандартов. В самом ближайшем будущем ведение бизнеса на международном уровне будет невозможно без использования единых учетных нормативов, применимых вне зависимости от страны.

В Беларуси, в результате проведенных в последние годы мероприятий, бухгалтерская отчетность в большей степени стала отвечать международным требованиям.

Адаптация белорусского бухгалтерского учета и отчетности к МСФО связана с проблемами методического характера.

Организации в современных условиях хозяйствования не устраивает формирование традиционной бухгалтерской отчетности. Западная практика и мировой опыт используют большой инструментарий в области оценки объектов бухгалтерского учета и методов отражения их в отчетности в зависимости от целей пользователей. МСФО, в которых содержатся требования к составлению финансовой отчетности, не всегда могут быть применимы в условиях белорусской бухгалтерской практики, поскольку белорусские нормативные документы не адаптированы в большинстве своем к требованиям международных стандартов.

Чтобы оценить значение и эффективность МСФО, сравним их с существующим белорусским бухгалтерским учетом.

Белорусский бухгалтерский учет требует детального документального обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом стандарте и интерпретации. Такой подход, с одной стороны, позволяет избежать искажений в финансовой отчетности, возникающих из-за задержек в документообороте. С другой, требует существенно более высокой квалификации учетных работников, которые должны будут выносить суждения относительно сути производимых операций. Знание МСФО в скором времени станет нормой для профильных специалистов.

При разработке учетной политики в белорусском учете необходимо утвердить целый ряд документов: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота и т. д. Кроме того, необходимо разработать порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также утвердить методы их оценки. Международный стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» иначе трактует понятие учетной политики: это конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности [1, с. 47]. Белорусские стандарты бухгалтерского учета (БСБУ) и МСФО требуют раскрывать положения учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности. При этом в отечественном учете необходимо утвердить отдельный документ, посвященный учетной политике. Учитывая нормы МСФО, подобные действия желательны, но не обязательны, вся информация может содержаться в примечаниях к финансовой отчетности.

Другие требования к учетной политике в МСФО также заметно либеральнее. Например, формы первичных учетных документов. В МСФО их просто не существует. Организация сама в праве составлять удобные ей формы, без утверждения или регистрации в соответствующих инстанциях. При ведении учета и формировании отчетности в соответствии с МСФО важно, чтобы в бланки документов попала информация, которая должна быть раскрыта в соответствии со стандартами, кроме того, необходимо обеспечить сопоставимость форм, относящихся к разным периодам.

Порядок проведения инвентаризации также не входит в требования МСФО. Организация и ее аудитор сами заботятся о том, как отразить все активы и обязательства с достаточной степенью надежности. Организации должны придерживаться принципа осмотрительности (консервативности), согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы не должны быть занижены.

В учетной политике по МСФО не требуется определять правила документооборота. Эти правила говорят о наличии системы внутреннего контроля в компании, описанные в Международных стандартах аудита, которые облегчают составление отчетности, но в ее формировании не участвуют. Важно отметить, что МСФО содержат принцип приоритета экономической сущности над юридической формой. Согласно этому принципу сделка или событие могут быть отражены в отчетности даже при отсутствии документов. Операция должна быть отражена не в соответствии с юридической формой, а в соответствии с экономической сущностью [2–4].

Мировое экономическое сообщество проводит серьезную работу не только по созданию новых стандартов финансовой отчетности, но и по их совершенствованию. Подобная работа дает возможность представлять более достоверную информацию для внешних пользователей, сформировать наиболее существенную и полезную информацию для принятия руководством экономических решений и рационального внутреннего управления организацией.

Совершенствование отчетности с помощью применения международных стандартов учета и отчетности, а также определение на основании данных отчетности границ финансовой ус-

тойчивости отдельных субъектов хозяйствования являются одними из приоритетных проблем в наше время.

При решении проблем подобного рода необходимо рассмотрение зарубежного опыта и его адаптация перед внедрением на отечественных предприятиях. Необходимо учитывать, что переход на международные стандарты связан с тем, что западные фирмы будут идти на сотрудничество лишь в том случае, когда отчетность наших организаций будет отвечать западным стандартам, что важно в условиях расширения международных экономических связей. Все это требует реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международной практикой для обеспечения сопоставимости показателей учета и отчетности организаций Республики Беларусь с аналогичными показателями организаций других стран.

Использование международных стандартов в практике белорусских организаций дает возможность сформировать прозрачную и понятную для пользователей информацию в отчетности, привлечь финансовые и кредитные ресурсы для развития и расширения деятельности. По данным анализа достоверной отчетности намечаются пути оптимизации коммерческой деятельности, дается толчок к повышению эффективности руководства организациями, появляются преимущества в конкурентной борьбе. От этого выиграют не только отдельные организации, но и общество в целом. Использование МСФО позволит повысить степень открытости представления информации в бизнесе, вызовет заинтересованность предпринимателей в таком представлении отчетных данных, которое свидетельствовало бы о честной предпринимательской деятельности. Это в определенной степени окажет влияние на укрепление моральных устоев общества, явится серьезным сдерживающим препятствием при проявлении негативных явлений в бизнесе.

В случае полного перехода Республики Беларусь на МСФО не следует ожидать, будто иностранные инвестиции увеличатся в Беларусь. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между нашей республикой и международным сообществом. Качественное повышение прозрачности финансовой отчетности будет означать снижение рисков инвестиционных вложений стоимости на их привлечение.

Ни один национальный финансовый рынок не сможет нормально развиваться в отрыве от международного. Тем не менее, переход будет закончен лишь тогда, когда каждый бухгалтер будет профессионально владеть основами МСФО, а руководители организаций будут действительно заинтересованы в предоставлении достоверной и объективной информации.

Переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем копирования западного опыта.

Список использованной литературы

1. **О введении** в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 (в ред. от 30 авг. 2018 г. № 628/11) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=12551&p0=C21600657&p1=1&p5=0>. – Дата доступа : 16.06.2019.

2. **Аль-Дарабсе, Е. В.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. пособие / Е. В. Аль-Дарабсе. – Ульяновск : УлГТУ, 2018. – 155 с.

3. **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Вуз. учеб., 2015. – 398 с.

4. **О бухгалтерском** учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 (в ред. от 17 июля 2017 г. № 52-3) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.