

Горба А.О., ст.преподаватель
Брестский государственный технический университет
Научный руководитель: **Черноокая Е.В.**,
Брестский государственный технический университет

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Развитие системы бухгалтерского учета является составной частью общего процесса становления рыночных отношений в Республике Беларусь. На сегодняшний день актуальным вопросом для Беларуси является привлечение инвестиций в национальную экономику, что предусматривает необходимость предоставления внешним пользователям достоверной отчётной информации об организациях с целью выбора ими объекта инвестирования. Благоприятной информационной средой для иностранных инвесторов являются Международные стандарты финансовой отчётности, которые играют в современном мире роль международного языка бизнеса. Международная популярность МСФО в последние годы резко возросла, они приняты в качестве регулирующих актов в более чем 100 государствах. В связи с этим применение МСФО рассматривается в качестве элемента интеграции отдельных государств в мировую экономику.

Государственная программа перехода Республики Беларусь на международные стандарты бухгалтерского учёта появилась благодаря постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694. Цель программы — приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами учета и стандартами финансовой отчетности. Процесс принятия решения о необходимости приближения национального учета и отчетности к международному уровню получил свое развитие в аналогичных программах всех без исключения стран бывшего СССР и, что самое главное, практически в один временной период. Так, например, Кабинет Министров Украины своим постановлением от 28.10.1998 № 1706 утвердил Программу реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов.

Чтобы ускорить процесс перехода на международные стандарты, постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.07.2003 № 922 в Государственную программу перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета были внесены существенные дополнения, коснувшиеся, в первую очередь, конечных сроков перехода, а именно до 1 января 2008 г.

С момента принятия Государственной программы в Республике Беларусь работа по внедрению международных стандартов в различных секторах экономики была проведена с различным эффектом.

Лидерами и «первопроходцами» в данной области стали банки нашей страны. Они составляют отчётность в соответствии с МСФО, начиная с 2008 г., в то время как остальные организации пока применяют стандарты международной отчетности на добровольных началах. Национальный банк Республики Беларусь принял решение о разработке на основе международных стандартов Национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) для банковского и пробанковского секторов. Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь предложения Национального банка были закреплены в Банковском кодексе Республики Беларусь. На сегодняшний день приняты и практически применяются порядка 20 НСФО.

Стратегия дальнейшего применения МСФО в Республике Беларусь определена в проекте нового Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», который в декабре 2011 г. был принят в первом чтении Палатой представителей Национального собрания Республики Беларусь.

В процессе разработки проекта Закона были определены два направления применения международных стандартов финансовой отчетности:

1) обязательное составление консолидированной отчетности в соответствии с МСФО для общественно значимых организаций (ОЗО) - банков, открытых акционерных обществ, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами, страховых организаций;

2) совершенствование системы бухучета и отчетности на основе МСФО с учетом особенностей национальной экономики.

Необходимость составления ОЗО консолидированной отчетности в соответствии с международными требованиями предусмотрена в проекте Закона, начиная с отчетного года, следующего за годом принятия МСФО на территории Беларуси. Порядок их применения будет устанавливаться Советом Министров совместно с Национальным банком РБ. Следует отметить, что ОЗО, которые будут составлять консолидированную отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности, не освобождаются от обязанности составления бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством РБ. Именно она будет использоваться для распределения дивидендов, налогообложения, статистического наблюдения, надзора.

В целях повышения эффективности решения о применении МСФО предлагается усилить требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций, от профессионального уровня которых зависит доверие пользователей к отчетности, уровень риска для инвесторов, а также успешное ведение бизнеса. В проекте Закона предусмотрена сертификация специалистов, претендующих на должность главного бухгалтера общественно значимой организации. Сертификат профессионального бухгалтера будет выдаваться Министерством финансов РБ по результатам аттестации.

В проекте Закона четко установлены принципы бухучета и отчетности, а также предусмотрено введение нового вида нормативного правового акта - национального стандарта по бухгалтерскому учету и отчетности. Система национальных стандартов по бухгалтерскому учету и отчетности будет включать национальные стандарты по учетной политике и отчетности, бухгалтерскому учету активов и обязательств, бухгалтерскому учету доходов и расходов, раскрытию дополнительной информации в отчетности, по консолидации и бухгалтерскому учету отдельных видов деятельности.

Приведенный в проекте Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» состав отчетности для коммерческих организаций 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 проекте Закона закреплены общие положения об учетной оценке - главном аспекте бухгалтерского учета, от которой в наибольшей степени зависит достоверность отчетности. Введен новый метод оценки - дисконтированная стоимость. Изменен подход к отражению курсовых разниц по выданным и полученным авансам. Так, при перечислении аванса в иностранной валюте для покупки товара сумма аванса переоцениваться уже не будет. Поступивший товар принимается к учету по официальному курсу на дату перечисления аванса. Аналогичные действия будут производиться и при поступлении аванса от покупателя, а выручка определяться по официальному курсу на дату получения аванса.

Проект Закона предусматривает упрощение документирования хозяйственных операций. Формы первичных учетных документов, за исключением обязательных для применения, организации вправе разрабатывать и утверждать самостоятельно. Сокращены до минимума обязательные сведения, которые должны содержаться в любом первичном учетном документе.

Для реализации заложенных в законе мер необходимо создать инфраструктуру применения МСФО как на уровне государства (получить тексты международных стандартов на русском языке, преобразовать систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности, организовать подготовку и повышение квалификации кадров и т.д.), так и в отдельных организациях, где нужно заменить или модернизировать имеющееся программное обеспечение, обучить новым методам работы персонал, организовать систему внутреннего контроля и многое другое.

В реализации данных мер достаточно преуспел один из ближайших наших стратегических партнёров – Украина. Так, например, в Украине проблема перевода МСФО на национальный язык успешно решена. Профессиональная организация Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины (ФПБАУ) по разрешению Международного совета по бухгалтерскому учету осуществляет перевод и публикацию стандартов с 1997 года. Наличие стандартов на украинском языке позволяет на более высоком качественном уровне проводить подготовку и переподготовку бухгалтерских кадров.

Так государственные органы при поддержке международных организаций МВФ, Центрального банка Нидерландов, Британского фонда „Ноу-хау”, Агентства США по международному развитию, TACIS ЕС и др. провели большое количество обучающих программ, семинаров, конференций. В ходе работы проектов были подготовлены различные методические материалы.

Хотелось бы отметить такую большую и важную работу, проведенную Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку (ГКЦБФР), ФПБАУ и проектом Агентства США по международному развитию «Реформа бухгалтерского учета и аудита в Украине», такую как издание «Методических рекомендаций по трансформации финансовой отчетности украинских предприятий в финансовую отчетность по МСБУ». Наличие этого документа существенно повлияло на восприятие МСБУ бухгалтерами и аудиторами, поскольку они получили конкретные инструменты по представлению финансовой отчетности в международном формате. Другими словами, в течение десятилетнего периода в стране создана критическая масса специалистов, воспринимающих потребность в финансовой отчетности в международном формате.

Что касается Республики Беларусь, следует заметить, что мы значительно отстаём от наших соседей в переходе на МСФО, что повлечет за собой трудности в интеграционных процессах. Реальной помощью могло бы стать создание в Республике Беларусь на государственном уровне специализированного органа, который координировал бы процессы перехода на МСФО, а также формирование на базе государственных органов исполнительной власти специализированных департаментов, в обязанности которых должно быть включено изучение и анализ опыта внедрения МСФО, разработка проектов положений по бухгалтерскому, финансовому и управленческому учетов в соответствии с мировым практическим опытом, а также выполнение некоторых функций контроля за ведением финансового учета и формированием финансовой отчетности в рамках МСФО.

Список используемой литературы:

1. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учёта в Республике Беларусь, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 №694.

2. Программа реформирования системы бухгалтерского учета с применением международных стандартов, утв. Постановлением Кабинета Министров Украины от 28.10.1998 № 1706.