

6 Указания по заполнению формы государственной статистической отчетности Инновация «Отчет об инновационной деятельности организации»: утв. постановл. Национального статистического комитета Республики Беларусь от 02 июля 2013 г. № 61 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2013. – № 7/1149.

*T. PANOVA*

*Gomel State University named after Francisk Scorina*

## **DEVELOPMENT OF ACCOUNTING INNOVATION IN THE CONTEXT OF ECONOMIC INTEGRATION**

To manage innovation processes need reliable and timely information, but accounting innovation is currently insufficiently developed. The article reveals the problems of accounting innovation activity in the Republic of Belarus and directions of their solution.

Получено 17.02.2017

---

---

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг  
(проблемы повышения эффективности).  
Вып. 10. Гомель, 2017**

---

УДК 336(476)

*Л. Г. СИДОРОВА*

*Белорусский государственный университет транспорта*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Признание международных стандартов финансовой отчетности как основополагающих для формирования прозрачной отчетности является важным шагом прежде всего для привлечения иностранного капитала. В связи с этим возникает потребность в формировании отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) для того, чтобы предприятия республики, выходящие на международные рынки, были их полноправными участниками, а стандарты бухгалтерского учета объективно отражали деятельность и имущественное положение компаний.

В конце прошлого века, в процессе перехода от централизованно планируемого хозяйства к рыночной экономике, в Республике Беларусь произошли коренные преобразования. Изменения не могли не затронуть такие важнейшие элементы управления как учет, финансовый контроль и анализ. Так как учет в командно-административной системе выполнял принци-

пиально другие функции, нежели в условиях рыночной экономики, назрела проблема реформирования учета в соответствии с общепринятой во всём мире практикой. Это необходимо, прежде всего, для того, чтобы предприятия республики, выходящие на международные рынки, были их полноправными участниками, а стандарты бухгалтерского учета объективно отражали деятельность и имущественное положение компаний.

В ходе своей деятельности ряд компаний сталкивается с вопросами подготовки отчетности в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности. Очевидно, что применение стандартов и принципов, отличных от национальных, вызывает определенные сложности. При этом, как показывает практика, существенные сложности возникают не только в вопросах, связанных с оценкой активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО, но и в вопросах классификации активов и обязательств, доходов и расходов. Во многом эта сложность связана с тем, что МСФО не имеют привычных для отечественных специалистов формализованных форм, типового плана счетов, во главе принятия решения лежат не четко прописанные инструкции, а суждение специалистов, основанное на глубоком анализе бизнес-процессов. И если вопрос оценки активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО может быть решен путем применения формализованных процедур пересчета, идентичных для различных компаний, независимо от их отраслевой принадлежности, формы собственности или размера, то вопрос классификации невозможно решить путем применения общего шаблона. В основе решения данного вопроса лежат понимание бизнеса организации, определение основного вида деятельности, особенности технологического процесса и организации бизнес-процессов.

В Республике Беларусь, в условиях повышенных бизнес-рисков, признание международных стандартов финансовой отчетности 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 компаний 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.

Белорусские предприятия, использующие существующую систему бухгалтерского учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как действующая отчетность в основном имеет налоговую ориентирован-

ность. Если же компания желает привлечь иностранные инвестиции или получить банковское финансирование, ей необходимо переложить информацию на язык, официально признанный на международном уровне. В связи с этим возникает потребность в формировании отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Составление и предоставление данной отчетности будет способствовать развитию положительных тенденции в сфере формирования долгосрочных отношений с зарубежными партнерами, привлечению иностранных инвестиций, а также обеспечит для хозяйствующих субъектов возможность выхода на международные рынки капитала.

Вопросы реформирования действующей отчетности были подняты еще в 1998 году в рамках реализации утвержденной постановлением Совета министров от 04.05.1998 г. Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь № 694. Цель программы – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами учета и стандартами финансовой отчетности. Тем не менее начиная с 2008 г. отчетность в Беларуси, в соответствии с МСФО, составляют только банки и общественно значимые организации (открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах организаторов торговли ценными бумагами, а также банковские и небанковские страховые организации). Для остальных организаций составление отчетности в соответствии с международными стандартами носит лишь рекомендательный характер. В первую очередь, это связано с тем, что внедрение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) – процесс непростой и долгосрочный, требующий переработки множества нормативных и законодательных актов как в сфере ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, так и в сфере контроля за правильностью применения международных стандартов.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), разрабатываемые Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), признаны во всем мире как эффективный инструмент для предоставления прозрачной и понятной информации о деятельности компаний.

МСФО носят рекомендательный характер, и страны могут самостоятельно принимать решения об их использовании.

На современном этапе для внедрения МСФО в деятельность предприятий необходимо решить два вида проблем:

– организационные проблемы, то есть проблемы, связанные с недостатком как финансовых, так и кадровых ресурсов, не вовлеченностью представителей белорусского профессионального сообщества в процесс нормотворчества и развития международных стандартов, необходимостью усиления государственного контроля за соблюдением международных стандартов;

– практические проблемы, то есть проблемы, непосредственно связанные с действующим законодательством и его несоответствием некоторым вопросам МСФО, а также несоответствие принципов бухгалтерского учета и отчетности действующим в Беларуси принципам, принятым МСФО.

Решение и организационных, и практических проблем необходимо для приведения отчетности, составляемой в Республике Беларусь в соответствие с МСФО. При этом если абстрагироваться от всех организационных вопросов, касающихся перехода на МСФО, то на первый план выйдут проблемы, непосредственно связанные с практическим составлением отчетности по МСФО. Так как составление отчетности – это, по своей сути, заключительный этап в непрерывном процессе хозяйственной деятельности, очевидным является то, что невозможно составить отчетность по МСФО не имея при этом законодательно утвержденных норм составления данной отчетности, а также правильно сгруппированной и обработанной первичной информации.

В ходе исследования рассмотрим ряд серьезных проблем, связанных с внедрением и применением МСФО в Республике Беларусь:

– информация, полученная путем применения МСФО, не всегда совместима с национальной системой учета и не может быть интегрирована в систему 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;

– существуют сомнения в том, что отчетность по МСФО адекватно 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 раскрывается;

– несмотря на то, что национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности (НСБУ) построены на основе МСФО, между ними существуют принципиальные различия. Эти различия, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности при работе с отчетностью рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономической сущности совершаемых операций. Одним из основных принципов МСФО является приоритет экономического содержания перед формой. Закон о бухгалтерском учете и отчетности также провозглашает приоритет экономического содержания, однако в реальности НСБУ в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени – на экономическую сущность операций;

– не все принципы МСФО применимы в иной институциональной среде. Например, оценка по справедливой стоимости в значительной мере зависит от степени развития национальных рынков капитала. Для стран, где традиционно превалирующей оценкой является историческая стоимость, концепция справедливой стоимости, в принципе, может оказаться необъективной. 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 за короткий временной промежуток не представляется возможным. Однако все они основаны на единых принципах учета и отчетности. Внедрению принципов МСФО должно предшествовать глубокое понимание экономической сущности процесса взаимодействия субъектов хозяйствования и государства, изменение подходов к построению национальной экономики;

– отчетность по международным стандартам может быть подготовлена путем трансформации (преобразования) национальной отчетности (более дешевый вариант получения услуги). Однако в зависимости от поставленных целей могут быть использованы разные методы трансформации и получен различный результат. Возможный переход ряда организаций на составление финансовой отчетности в формате МСФО, кроме сугубо учетных бухгалтерских проблем вызовет и определенные проблемы во взаимоотношениях с налоговыми органами. Ведь в соответствии со статьей 130 Налогового кодекса Республики Беларусь в качестве затрат для расчета налога на прибыль принимаются бухгалтерские расходы. А в условиях применения несколько иных оценок как самого имущества, так и появления в перечне затрат организации новых видов расходов, обязательных согласно МСФО и вовсе не обязательных согласно Налоговому кодексу и инструкциям Министерства финансов Республики Беларусь, расходы организации существенно возрастут;

– 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;

– 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 предприятия, 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, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». И национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности (НСБУ), и МСФО требуют раскрывать положения учетной политики в примечаниях к финансовой отчетности. При этом в отечественном учете необходимо утвердить отдельный документ, посвященный учетной политике. Согласно нормам МСФО подобные действия желательны, но необязательны – вся информация может содержаться в примечаниях к финансовой отчетности. Другие требования к учетной политике в МСФО также заметно либеральнее. Например, выбор плана счетов – индивидуальное дело предприятия, при желании, его можно вообще не составлять, т. е. проводки хозяйственных операций можно фиксировать просто словами. Однако, учитывая долгосрочный опыт общения с планами счетов бухгалтерского учета, основанными на принципе порядковой нумерации, бухгалтерский учет белорусским бухгалтерам вести без плана счетов весьма затруднительно, и предприятия всё равно его формируют, только их значимость не ограничивается двумя-тремя символами. В практическом применении, в зависимости от принципов формирования аналитики на предприятии, счета могут достигать 20–30 знаков.

Еще один пример – 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. Предприятие и его аудитор сами заботятся о том, как отразить все активы и обязательства с достаточной степенью надежности. К тому же предприятия должны придерживаться принципа осмотрительности (консервативности), согласно которому активы и доходы не должны быть завышены, а обязательства и расходы – занижены;

– для того чтобы выполнять поставленные задачи, финансовая отчетность, отвечающая требованиям МСФО, составляется по методу начисления.

Согласно данному методу результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены). Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность в периодах, к которым относятся. Финансовая отчетность, составленная по методу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но и об обязательствах выплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем. Таким образом, они обеспечивают пользователей информацией о прошлых операциях и прочих событиях, которая чрезвычайно важна при принятии экономических решений;

- не требуется в учетной политике по МСФО определять и правила документооборота. Эти правила говорят о наличии системы внутреннего контроля в компании. Они описаны в Международных стандартах аудита, которые облегчают составление отчетности, но в ее формировании не участвуют.

Внедрение МСФО в национальную систему учета может быть сопряжено с определенными рисками:

- риск множественности методик трансформации отчетности. В МСФО ряд вопросов дается на откуп профессиональному суждению практикующих бухгалтеров и это в свою очередь может привести к возникновению множества методик, отражающих субъективное восприятие и понимание сути международных стандартов каждым отдельно взятым бухгалтером при осуществлении трансформации учета;

- риск для аудиторских компаний. Поскольку МСФО предполагает подтверждение правильности составленной отчетности и получение ее аудиторского заключения, то маловероятно, что стороны, заинтересованные в составлении отчетности по МСФО, выразят доверие белорусским аудиторским компаниям, а не обратятся за услугой к представителям международных аудиторских компаний. Это, в свою очередь, вызовет некоторое сужение рынка аудиторских услуг в Республике Беларусь;

- риск для предприятий. Внедрение МСФО вызовет рост расходов за счет увеличения затрат на обучение бухгалтерского персонала, удорожания аудиторских и консалтинговых услуг, неизбежности ошибок в процессе перестройки учетных систем;

- системные риски. Их сущность заключается в том, что представители Республики Беларусь не принимают участия в процессе нормотворчества развития международных стандартов. Не зная изнутри, что и как происходит при совершенствовании стандартов, сложно оперативно вносить изменения в отечественное законодательство, касающееся учета и отчетности.

Обобщая все преимущества применения МСФО, важно отметить положительные факторы для всех заинтересованных пользователей финансовой отчетности:

1) для финансовых аналитиков и инвесторов – это понятность и сопоставимость, прозрачность и надежность, снижение издержек по анализу отчетности;

2) компаний – снижение издержек по привлечению капитала, единая система учета, отсутствие необходимости согласовывать финансовую информацию, последовательность внутреннего и внешнего учета;

3) аудиторов – единообразные принципы отчетности, возможность участия в процедуре принятия самих Стандартов и интерпретаций к ним, тренинги в глобальном масштабе;

4) национальных разработчиков стандартов – обмен опытом, основа для национальных стандартов, повышение доверия к национальным стандартам со стороны зарубежных специалистов и инвесторов, конвергенция стандартов – процесс постепенного сближения систем учета разных стран;

5) развивающихся стран – снижение издержек по разработке национальных стандартов, привлечение инвесторов.

В случае полного перехода Республики Беларусь на МСФО не следует ожидать резкого притока иностранных инвестиций 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, а следовательно, и снижение стоимости на их привлечение.

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

Стоит подчеркнуть, что переход на МСФО должен осуществляться с учетом сложившихся национальных традиций, специфики экономического развития Республики Беларусь, а не путем слепого копирования западного опыта.

Таким образом, Международные стандарты финансовой отчетности имеют большое значение не только для отдельных предприятий и банков как инструмент привлечения дополнительных инвестиций и элемент высокой корпоративной культуры управления, но и для развития экономики страны в целом, поскольку Международные стандарты финансовой отчетности способствуют формированию более чистого и открытого бизнес-климата и интеграции Республики Беларусь в мировую экономику. Также необходимо найти возможность непосредственного участия представителей нашей страны в совершенствовании стандартов.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 **Сухарова, Т. В.** Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т. В. Сухарова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 5. – С. 48–49.
- 2 **Барсегян, Л. М.** Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л. М. Барсегян // Новая экономика. – 2011. – № 11–12. – С. 55–62.
- 3 **Бугаев, А. С.** Проблемы введения учета и отчетности по МСФО для налоговых служб / А. С. Бугаев // МСФО. – 2012. – № 1. – С. 17–19.
- 4 **Гавриленко, А. А.** Готова ли Республика Беларусь купить МСФО? / А. А. Гавриленко // Главная книга.by. – 2011. – № 13. – С. 28–32.
- 5 **Панков, Д. А.** Бухгалтерский учет – метрология экономики / Д. А. Панков // Белорусский экономический науч.-практ. журнал. – 2009. – № 1. – С. 64–69.
- 6 **Рыбак, Т.** Международные стандарты в Беларуси / Т. Рыбак // МСФО [Электронный ресурс]. – 2014. – № 7. – Режим доступа: [http://minfin.gov.by/upload/jurnal/2014/2014\\_7\\_24-26.pdf](http://minfin.gov.by/upload/jurnal/2014/2014_7_24-26.pdf). – Дата доступа: 20.01.2017.
- 7 **Рыбак, Т.** МСФО – не роскошь, а средство достижения цели [Электронный ресурс] / Т. Рыбак // Директор. – 2012. – № 4 (154). – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2012\\_4\\_director.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/smi/2012_4_director.pdf). – Дата доступа: 20.01.2017.

*L. SIDOROVA*

*Belarusian State University of Transport*

### **ACTUAL PROBLEMS OF APPLICATION OF IFRS IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

Recognition of international financial reporting standards as the basis for the formation of transparent reporting is an important step, primarily to attract foreign capital. In this regard, there is a need for the formation of reporting information in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) so that enterprises of the republic entering the international markets were their full participants, and accounting standards objectively reflected the activities and property position of companies.

Получено 15.02.2017