

ресованности в повышении эффективности производства и, как следствие, росту доходов организаций.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Гизатуллина, В. Г.** Новые подходы к оценке эффективности использования трудовых ресурсов железной дороги / В. Г. Гизатуллина // Вестник Белорусского государственного университета транспорта: Наука и транспорт. – 2003. – № 1(6). – С. 54–56.

2 **Гизатуллина, В. Г.** Возможности применения различных методик при оценке эффективности использования ресурсов / В. Г. Гизатуллина, Д. Д. Гюнтер // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : Междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2015. – Вып. 8. – С. 33–36.

L. KOZLOVA

Belarusian State University of Transport

O. KASYANCHIK

Open joint stock company «Poultry factory "Rassvet"»

CHARACTERISTICS OF CALCULATION AND ACCOUNTING OF WAGES IN ORGANIZATIONS

The peculiarities of the accounting of labour and wages in organizations, the proposed measures for its improvement and increase of labor motivation of employees.

Получено 16.10.2018

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 11. Гомель, 2018**

УДК 336(476)

Л. Г. СИДОРОВА

Белорусский государственный университет транспорта

НЕОБХОДИМОСТЬ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПУТИ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Рассмотрена необходимость трансформации финансовой отчетности по международным стандартам, определена ее актуальность и основные пути перехода к МСФО в современных условиях развития конкурентной экономики.

Современные международные экономические нормы позволяют организациям вести финансовый учет по национальным принципам и стандартам.

Белорусские предприятия, использующие существующую систему финансового учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как действующая финансовая отчетность имеет в основном налоговую ориентированность. Если компания заинтересована в привлечении иностранных инвестиций или получении банковского финансирования, ей необходимо преобразовать отчетную информацию в формат, официально признанный на международном уровне.

В соответствии с законодательством Республики Беларусь для получения отчетности по международным стандартам (далее – МСФО) необходимо произвести процедуру трансформации финансовой отчетности.

С 1 января 2017, согласно постановлению Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 30 декабря 2016 г. № 1119/35 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности», банки, публичные организации (акционерные общества) и общественно значимые компании должны перейти на Международные стандарты финансовой отчетности.

Постановление № 1119/35 предусматривает ввод в действие Международных стандартов финансовой отчетности как технических нормативных правовых актов.

Следует отметить, что практика реализации МСФО в отечественном учете показывает:

- государственным предприятиям, начинающим процессы приватизации и акционирования, сложнее отобразить реальное положение дел в случае, если не обеспечен учет и отчетность по международным стандартам;
- банки как одни из самых мобильных участников финансового рынка применяют стандарты МСФО с 2008 года;
- с 2011 национальный бухгалтерский учет стал регламентироваться инструкциями, основанными на принципах МСФО.

На наш взгляд, вероятным является следующее утверждение: введение принципов и стандартов международной отчетности будет способствовать вступлению Беларуси в ВТО. И наоборот, членство в ВТО обеспечит ускорение процессов внедрения и применения МСФО в компаниях.

Исследования показывают, что использование МСФО влечет необходимость перестройки учетной работы в компаниях и, как следствие, появление определенных проблем, требующих их разрешения.

Первая проблема – консервативный подход управленческого аппарата. Так, в практике учета и отчетности появляется новое понятие при оценке финансовых обязательств – справедливая стоимость. Как следствие, возникает необходимость применения методов финансовых расчетов, которые ранее в национальном бухгалтерском учете не использовались.

К тому же расчет финансовых результатов по МСФО может показать, что прибыль по нормам МСФО меньше, а убытки – больше в сравнении с финансовыми результатами по национальным правилам бухгалтерского учета.

Следовательно, можно ожидать недовольство работников управленческого аппарата, оплата труда которых напрямую зависит от финансовых итогов работы предприятия.

Вторая проблема – наличие и подготовка профессиональных кадров, при этом отмечается сложность и в высокой стоимости обучения, и в нежелании персонала тратить время на обучение (а это время зачастую не связано с рабочим). Мы считаем, что именно в этом случае вполне оправданы административные меры, иногда жесткие, так как во главу принимаемых решений ставятся перспективы развития предприятия.

Третья проблема – наличие или отсутствие программного обеспечения. Это особенно ярко проявится на стадии перехода к использованию МСФО. Кроме того, применение МСФО в дальнейшем не отменяет параллельного учета по национальным стандартам. Например, начисление и отражение в учете и отчетности налоговых обязательств осуществляется в соответствии с белорусским законодательством. Исходя из вышесказанного, потребуются специалисты, которые смогут грамотно поставить технические задания программистам, обеспечивая загрузку/выгрузку входной и исходящей информации.

Четвертая проблема, непосредственно возникающая из предыдущих, – затратность внедрения МСФО.

Сегодня основная часть подготовки сертифицированных специалистов в области МСФО приходится на дополнительное образование (курсы, семинары и пр.). Стоимость услуг весьма ощутима, а порой неподъемна для кошелька специалиста. То же можно сказать об убыточных предприятиях госсектора, которые порой не обеспечены в должной мере даже техническими средствами.

Также стоит отметить, что в основном центры подготовки кадров находятся в Минске, хотя, конечно, есть подготовка и в крупных областных центрах, а вот районные города остаются в образовательном вакууме.

Предложения аудиторских, консалтинговых и бухгалтерских фирм по ведению учета и отчетности по МСФО также весьма недешевы.

Исследования показывают, что уровень подготовки специалистов по МСФО на специализированных курсах весьма высок. Об этом свидетельствуют хорошие показатели сдачи экзаменов на сертификаты CAP, DipIFRS, ACCA. Основная часть компаний, которые проводят подготовку специалистов по МСФО, очень дорожат своей репутацией. Поэтому они привлекают практикующих специалистов-профессионалов, выдвигают жесткие условия к слушателям, проводят дополнительные тесты и экзамены.

Следует отметить, что сегодня обеспеченность квалифицированными

кадрами, которые знают МСФО, – достаточно актуальная проблема и она будет решаться постепенно.

Трансформация отчетности по МСФО является особенно необходимой, когда компании представляют информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности внешним организациям (банкам, инвесторам и т. п.). Правильно составленная и оформленная отчетность в разы увеличивает шансы на получение кредитов и инвестиций.

Кроме того, финансовая отчетность, составленная с учетом стандартов МСФО, необходима для проведения международного аудита. Без перехода на МСФО невозможно и получение сертификата по стандартам системы менеджмента качества.

Переход на МСФО крайне благоприятно влияет на имидж компании, повышая прозрачность экономической деятельности, поднимает рейтинг организации на мировом рынке капитала.

Проведенные исследования позволяют сформулировать основные преимущества финансовой отчетности, составленной по МСФО:

1) позволяет получить упрощенный доступ к иностранным рынкам капитала и помогает привлечению финансирования (к иностранным кредитам);

2) повышает степень доверия со стороны иностранных инвесторов;

3) позволяет снизить стоимость заемных и привлеченных средств. Если у аудиторов уже сформирована отчетность по стандартам МСФО, затраты на ее анализ будут снижаться. Компаниям легче, имея на руках отчетность, составленную по международным стандартам, обратиться за финансированием, при этом время на получение кредита сократится;

4) дает возможность более корректно сравнивать отчетность и финансовые результаты работы одной компании с любым другим предприятием (это особенно актуально для компаний, занимающихся профессиональной оценочной деятельностью);

5) гарантирует прозрачность и понятность бухгалтерской и финансовой информации, отраженной в отчетах;

6) является необходимым условием для выхода на IPO;

7) компании с иностранными инвестициями получают возможность включать трансформированную отчетность в консолидированную отчетность материнских компаний.

Трансформация финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности – это комплексный проект перевода отчетности организаций на международные стандарты отчетности.

При этом необходимо иметь в виду следующие различия в концепциях (принципах) и методологии учета:

– классификация объектов бухгалтерского учета;

– оценка объектов бухгалтерского учета;

– признание и раскрытие в отчетности информации об объектах бухгалтерского учета.

Суть трансформации финансовой отчетности состоит в выявлении указанных различий в учете по национальным и международным стандартам и внесении соответствующих корректировок в отчетность по национальным бухгалтерским стандартам для соответствия требованиям МСФО.

В соответствии с вышесказанным для проведения трансформации отчетности, сформированной по белорусским стандартам, в отчетность, соответствующую требованиям МСФО, необходимо обеспечить выполнение следующих условий:

- знать белорусские правила бухгалтерского учета, а также специфику хозяйственной деятельности организации;
- знать положения документов системы МСФО, интерпретации, принципы составления и представления финансовой отчетности;
- обладать аналитическими способностями и техническими возможностями выявления отличий учета и отчетности объектов и операций по национальным и международным стандартам для проведения соответствующих корректировок.

Проведение трансформации финансовой отчетности белорусских предприятий в формат Международных стандартов финансовой отчетности – возможность, которая является менее дорогостоящей, чем внедрение параллельного учета. Трансформация – это проведение анализа финансовой отчетности предприятия и внесение корректировок, необходимых для подготовки полного финансового отчета, который в целом соответствовал бы МСФО. Отчет включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, а также все раскрытия, которые требуются по МСФО для подготовки пояснительной записки.

Согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» переход на международные стандарты включает формирование:

- учетной политики, соответствующей требованиям всех стандартов на отчетную дату;
- вступительного баланса по МСФО на дату перехода;
- сравнительных данных как минимум за год, предшествующий году первой финансовой отчетности по МСФО;
- первой финансовой отчетности по МСФО;
- дополнительной информации, объясняющей влияние перехода на МСФО.

Процесс трансформации финансовой отчетности в МСФО следует проводить поэтапно. Основными этапами являются:

- 1) анализ учетной политики предприятия – определение даты перехода на МСФО. При этом надо понимать, что финансовый год в отчетности по МСФО может не совпадать с национальным финансовым годом;

2) сбор информации и анализ показателей, необходимых для проведения корректировок;

3) трансформация оборотно-сальдовой ведомости, подготовленной по национальным стандартам в оборотно-сальдовую ведомость в формате МСФО;

4) проведение корректировок;

5) проведение проверки (аудита) финансовой отчетности по БСБУ и МСФО;

6) при необходимости пересчет на иностранную валюту.

Отправной точкой для учета и отчетности по МСФО должен стать вступительный бухгалтерский баланс по МСФО. Он составляется на дату перехода на МСФО. Дата перехода на МСФО – это начало самого раннего периода, за который организация представила полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в первой финансовой отчетности.

При этом эти исходные данные надо сформировать таким образом, как если бы МСФО применялось в компании всегда (так называемое «ретроспективное применение»).

Время, необходимое на переход, зависит от множества факторов. Например, крупному предприятию легче выделить денежные средства на процесс внедрения и постановки учета и отчетности по МСФО, но времени это может занять больше, чем на более мелком предприятии. Многие зависят и от того, в какой степени осознают специалисты бухгалтерских служб необходимость и прогрессивность применения МСФО на предприятии.

Опыт предприятий, которые уже трансформировали свою отчетность по МСФО, позволяет отметить, что самым сложным и требующим кропотливой работы является первый год применения МСФО.

Требования об использовании МСФО с 1 января 2017 касаются, как правило, крупных белорусских ОАО. В основном речь идет о крупных «общественно значимых» компаниях государственной формы собственности.

Изучение процесса внедрения показало, что многие крупные государственные предприятия уже работали по МСФО и раньше, то же можно отметить и для крупных частных компаний. При этом можно утверждать, что руководство частного бизнеса пришло к пониманию преимуществ составления отчетности по МСФО намного раньше. Ведь это, кроме прочего, существенно снизило стоимость заемного капитала: появилась возможность привлекать кредитные средства у иностранных финансово-кредитных учреждений. Это также дало возможность проводить более глубокий анализ деятельности предприятия, позволило увеличить качество управленческих решений, принимаемых на основании такой отчетности.

Если небольшая компания хочет использовать МСФО только чтобы ее менеджмент получал более объективную и достоверную финансовую информацию, то затраты на внедрение могут оказаться выше, чем преимуще-

ства от наличия такой отчетности. В этом случае следует подумать о налаживании управленческого учета.

Если же небольшое предприятие рассчитывает привлечь дополнительное финансирование (кредиты) либо инвестора, МСФО будет существенным преимуществом.

Внедрение МСФО на крупных публичных предприятиях будет способствовать популяризации этих стандартов в Беларуси, повысит доверие к отчетности по МСФО, возникнет необходимость унифицировать национальные стандарты бухгалтерского учета и МСФО в будущем.

В настоящее время существует несколько способов составления отчетности по МСФО.

Анализ действующей практики показал, что наиболее распространенная – трансформация национальных стандартов в МСФО через корректировочные записи (проводки), совершаемые в таблицах Excel. Этот процесс достаточно трудоемкий, предъявляет высокие требования к качеству учетных данных, на основании которых производятся расчеты корректировок. Но несмотря на широкий функционал Excel, о полноценной автоматизации речи не идет.

Если надо будет не только составлять отчетность по МСФО ежегодно, но и получать оперативную информацию (квартальную или полугодовую отчетность), как требуют финансово-кредитные учреждения, целесообразнее будет этот процесс автоматизировать, что позволит снизить издержки, повысить качество отчетности, ускорить процесс ее составления.

Затраты на автоматизацию зависят, кроме прочего, от того, какой программный продукт используется. Если это решения, например, на базе 1С или любого другого бухгалтерского ПО, то трансформация проходит легче, т. е. если белорусский учет ведется с высокой степенью автоматизации, то трансформация по МСФО произойдет с меньшими издержками.

Кроме того, на рынке достаточно разработчиков, предлагающих услуги по внедрению и постановке параллельного учета.

Если говорить о крупных государственных предприятиях, то они используют собственные продукты, которые работают на основе DOS-приложений. Такие программы бывает достаточно проблематично настроить для ведения параллельного учета, так как нет заранее разработанных шаблонов, и поэтому надо привлекать внешних либо внутренних программистов.

При переходе в некоторых компаниях создаются отдельные отделы учета по МСФО. В случае отсутствия параллельного учета это более эффективный метод. Практика показывает, что если учет не автоматизирован или имеет низкую степень автоматизации, то составление отчетности по МСФО будет крайне проблематичным и затратным во всех смыслах.

На практике компании, которые внедряют учет по МСФО, часто привлекают финансовых консультантов, имеющих такой опыт, либо нанимают специалистов из других организаций, которые уже занимались трансформацией отчетности по МСФО.

В профильных белорусских вузах достаточно много делается для популяризации МСФО и подготовки соответствующих кадров. Однако пока получаемых знаний оказывается не достаточно.

Сейчас рынок труда испытывает дефицит квалифицированных специалистов со знанием МСФО и умением применять их на практике; можно надеяться, что со временем их будет появляться всё больше.

При этом следует отметить, что бухгалтеру, который всю жизнь работал по национальным стандартам, переучиться на МСФО бывает достаточно сложно. Ведь национальный учет – это набор инструкций, «пошагово» регламентирующих каждое действие, а МСФО – это стандарты, которые содержат принципы составления отчетности и требования к ее содержанию.

Один из основополагающих принципов МСФО – приоритет экономической сущности (содержания) над формой, что означает:

- недостаточно просто хорошо знать требования нормативных актов;
- необходимо глубоко понимать экономический смысл той или иной операции;
- для МСФО характерна более высокая самостоятельность в суждениях.

От бухгалтеров МСФО будет требовать умения применять профессиональное суждение, где это необходимо. Следовательно, требования к профессионализму специалистов, задействованных в составлении отчетности по МСФО, ужесточатся. Не все специалисты могут быть готовы к такому уровню ответственности и самостоятельности.

В результате проведенного исследования были определены обязательные шаги по внедрению МСФО в отечественную учетную практику:

- 1) привлечение либо обучение кадров, имеющих знания и опыт;
- 2) внедрение процессов, позволяющих необходимой информации циркулировать внутри предприятия и учитываться при составлении отчетности;
- 3) автоматизация процессов учета по национальному учету и МСФО. Аудит имеющегося программного обеспечения, выбор: менять программное обеспечение либо модифицировать (дорабатывать) его;

4) внедрение эффективной системы внутреннего контроля, что в-первых, это повышает качество отчетности; во-вторых, в процессе подготовки отчетности по МСФО будет формироваться не только финансовая, но и нефинансовая информация. Соответственно потребуются раскрывать не только финансовые показатели, но и, например, события, которые произошли после отчетной даты или повлияли на планы менеджмента. Условные обязательства, вероятные финансовые последствия судебных исков или решений менеджмента. В-третьих, например, в США компаниям кроме отчетности по US GAAP необходимо составлять SOX-отчет (по сути является отчетом об эффективности внутреннего контроля). Это обязательно для компаний, котирующихся на бирже.

В заключение следует отметить, что, по большей части, белорусская нормативная база бухгалтерского учета применительно к требованиям МСФО формируется достаточно активно. Эта база позволяет каждой организации выполнить задачу, поставленную в правительственной программе, – обеспечить заинтересованных пользователей, в первую очередь инвесторов, полезной и достоверной информацией, гармонизированной с международными требованиями.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 **Барсесян, Л. М.** Проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь / Л. М. Барсесян // Новая экономика. – 2011. – № 11–12. – С. 55–62.

2 **Бугаев, А. С.** Проблемы введения учета и отчетности по МСФО для налоговых служб / А. С. Бугаев // МСФО. – 2012. – № 1. – С. 17–19.

3 **Гизатуллина, В. Г.** Совершенствование ведомственной отчетности Белорусской железной дороги в соответствии с требованиями общегосударственного классификатора Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» ОКРБ 005–2011 / В. Г. Гизатуллина, Н. В. Здановская, К. В. Кошанская // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : Междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2015. – Вып. 8. – С. 47–57.

4 **Гизатуллина, В. Г.** Методика и организация калькуляционного учета на предприятиях Белорусской железной дороги / В. Г. Гизатуллина, Л. В. Козлова // Бухгалтерский учет и анализ. – 2004. – № 4. – С. 12.

5 О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности : постановление Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 30 декабря 2016 г. № 1119/35

6 **Сухарева, Т. В.** Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т. В. Сухарева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 5. – С. 48–49.

7 **Шатров, С. Л.** Развитие методики учета и формирования резервов в системе железнодорожного транспорта / С. Л. Шатров, А. В. Кравченко // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. – 2017. – № 16. – С. 96–102.

L. SIDOROVA

Belarusian State University of Transport

THE NEED FOR TRANSFORMATION FINANCIAL STATEMENTS, WAYS OF TRANSITION TO IFRS

The article considers the need to transform financial statements according to international standards, identifies its relevance and the main ways of transition to IFRS in the modern conditions of a competitive economy.

Получено 15.10.2018