

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-

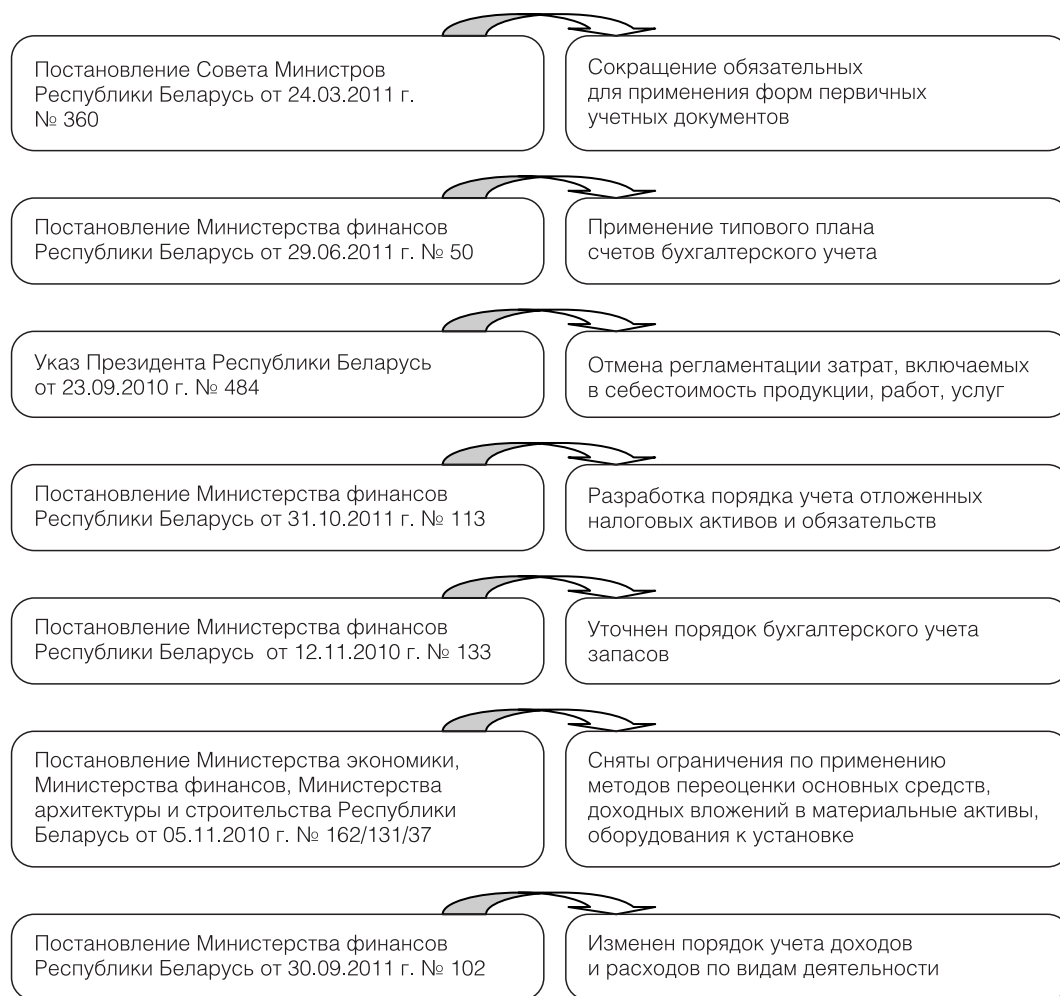


Рис. 1. Основные направления и мероприятия сближения национального учета с МСФО в период 2010–2011 гг.

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. – 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. – 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. – 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.