

Таким образом, предстоит ещё много сделать для того, чтобы Республика Беларусь полностью перешла на международную практику учёта. Важно, чтобы необходимость перехода была осознана как на уровне государственных органов, так и среди бизнеса и бухгалтерского сообщества.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Рыбак Т.Н. Трансформация белорусской отчетности в отчетность по МСФО: формы, подходы, подготовка информации
2. Самойлов Е.К. Подготовка финансовой отчетности по МСФО: практические шаги, проблемы и пути их решения
3. Соснаускене О.И. Как перевести отчетность в международный стандарт – М: Гросс-Медиа, 2008, 426с.
4. Фридкин Л.Б. Правовые проблемы реформирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь

УДК 336

### ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА ОТЕЧЕСТВЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

*Городковец А.С.*

*Научный руководитель: м.э.н. ст. преподаватель, Гулевич А.Г.  
УО «Барановичский государственный университет»*

Тема исследования – история и перспективы развития бухгалтерского учёта. В этой работе исследованы основные аспекты развития бухгалтерского учёта в связи с переходом на международные стандарты.

The theme of the investigation is the history and future possibility of the accounting evolution. The major aspects of the accounting evolution are investigated in this research work in connection with the passage to the international standards.

Многие экономически развитые страны стремительно сближают свои отечественные стандарты бухгалтерского учета и отчетности к требованиям международных стандартов. В эту группу отчасти можно отнести и Республику Беларусь, поскольку активное участие в экономическом сотрудничестве между странами возможно рано или поздно все же потребует от его участников соблюдения каких-то общих правил как в функционировании организаций, так и в ведении учета в них.

Идея создания признанных во всем мире стандартов бухгалтерского учета возникла на научной конференции в Гааге. В 1973 году был создан комитет по международным стандартам финансовой отчетности, куда вошли ученые нескольких стран. Предложения Комитета носят рекомендательный характер, цель которых – максимально сблизить национальные системы бухгалтерского учета экономически развитых стран. Комитетом приняты стандарты учета, получившие в русскоязычных странах название «Международные стандарты финансовой отчетности».

Преобразование системы регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь началось в конце 80-х годов прошлого века, что было связано с развитием рыночных отношений. Однако до 1998 года этот процесс представлял собой «косметический ремонт» национальной системы учета. С принятием постановления Совета Министров Республики Беларусь №694 от 4 мая 1998 года «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь» этот процесс приобрел планомерный характер и является весьма масштабной и долгосрочной задачей. Такой вывод объективен, так как по сравнению с Россией, где одновременно в 1998 году также была принята аналогичная программа, отставание Беларуси значительно. На эти цели в России было выделено 11 миллионов долларов США. В Беларуси же инвестиции на эти цели государством не были выделены. По оценкам экспертов, России для перехода на международные стандарты потребуется от 5 до 10 лет, а Беларуси – 15 лет.

Следование международным стандартам отчетности позволяет достичь ее большей корректности за счет единства требований к составлению. Единые требования уменьшают искажения и произвольность в составлении отчетности.

Международные бухгалтерские стандарты регулируют прежде всего внешнюю финансовую отчетность. Тем не менее они влияют и на методологию текущего бухгалтерского учета. Каждая страна самостоятельно определяет пределы следования международным стандартам.

Для реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета был предусмотрен ряд мероприятий, а также установлены приблизительные сроки их проведения, которые представлены в таблице 1.

Из таблицы видно, что опоздание в сроках выполнения запланированных Государственной программой мероприятий в среднем на 2-3 года. Принимаемые несвоевременно нормативные документы не позволяют надлежащим образом наладить работу по ведению бухгалтерского учета в организациях и влекут за собой много дополнительных изменений, что сказывается на экономике страны в целом.

Ведущие экономисты и ученые в данной области все же считают, что до 1 января 2008 года, как это установлено постановлением № 694 от 04.05.1998, не удастся перейти на международные стандарты. Более того, они считают, что такой переход возможен не ранее 2012-2015 годов, и то при очень благоприятных условиях. Нормативная база, конечно, растет, но для перехода на МСФО этого слишком мало. Чтобы реформировать отечественный бухгалтерский учет, недостаточно принять ряд инструкций. Нужно сначала определиться, что бухгалтерская отчетность значит для общества и кто ее составляет.

Таблица 1

Наименование мероприятий	Планируемый срок исполнения	Фактический срок исполнения
Разработка и утверждение Концепции бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики в Республике Беларусь	2-й квартал 1998	27 мая 1998
Внесение в установленном порядке изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и принятии новой редакции закона	4-й квартал 1998	25 июня 2005
Введение в действие новой формы отчетности	Декабрь 1998	1 января 2000 (февраль 2004 года в соответствии с Новым планом счетов бухгалтерского учета)
Разработка и утверждение первоочередных национальных стандартов (положений):		
- положение о регулировании труда работников, направленных на работу в учреждения Республики Беларусь за границей, гарантиях и компенсациях при служебных командировках за границу;	1-й квартал 1999	14 апреля 2000 (с изменениями и дополнениями 24 мая 2004 г.)
- положение по бухгалтерскому учету основных средств;	1-й квартал 1999	12 декабря 2001
- положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;	1-й квартал 1999	17 апреля 2002
- положение по бухгалтерскому учету нематериальных активов;	1-й квартал 1999	12 декабря 2001г. (31 марта 2003 года в новой редакции)
Введение в действие новой амортизационной политики	2000	1 января 2003
Введение в действие Нового плана счетов бухгалтерского учета	1 января 2000	1 января 2004
Подготовка учебно-методической литературы по бухгалтерскому учету	1998-1999гг.	2004г. На основе Нового плана счетов бухгалтерского учета
Разработка программы подготовки и переподготовки бухгалтерских кадров в РБ на основе национальных и международных стандартов бухгалтерского учета	4-й квартал 1998г.	Отказано Министерством образования и Министерством труда в принятии постановления «О мерах по подготовке и повышению квалификации бухгалтерских кадров»
Подготовка проекта постановления Совета Министров РБ о создании Межведомственного совета по координации перехода на МСФО	3-й квартал 2003г.	Постановление Совета Министров РБ от 22 декабря 2003г. № 1674 «О создании Межведомственного совета по координации перехода на МСФО»
Внесение в установленном порядке изменений и дополнений в Закон РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» в части приведения требований норм Закона в соответствии с требованиями международных норм	2004г.	Закон РБ «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 29 декабря 2006г. № 188-3

Среди отчетных форм наибольшим информационным потенциалом обладает бухгалтерский баланс, на основании которого рассчитывается большинство аналитических показателей, используемых для оценки имущественного и финансового состояния организаций. Поскольку в настоящее время бухгалтерский баланс выполняет в нашей стране скорее учетно-контрольные функции, нежели аналитические, основным направлением совершенствования его содержания и структуры должна стать научно обоснованная классификация разделов и элементов статей актива и пассива

Изучив опыт построения бухгалтерских балансов зарубежных стран, выявив их положительные и отрицательные стороны, а также учитывая современные запросы внутреннего и внешнего финансового анализа, предложена усовершенствованная форма бухгалтерского баланса, представленная в таблице 2.

Таблица 2

АКТИВ	ПАССИВ
<p><b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  <i>Нематериальные активы:</i>  Остаточная стоимость  Первоначальная стоимость. Износ  <i>Основные средства:</i>  Остаточная стоимость  Первоначальная стоимость. Износ  Незавершенное строительство  Авансы в счет стоимости внеоборотных активов  Долгосрочные финансовые инвестиции:  Участие в капиталах других предприятий  Прочие финансовые инвестиции  Задолженность по начисленным доходам будущих периодов  Долгосрочная дебиторская задолженность  Расходы будущих периодов (долгосрочные)  Отложенные налоговые активы  Прочие внеоборотные активы  Итого по разделу 1</p> <p><b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>  Предоплаченные расходы  Внесенные задатки и авансы  Предоплаченные текущие расходы  Запасы и затраты: Сырье и материалы  Незавершенное производство  Животные на выращивании и откорме  Готовая продукция и товары для реализации  Налоги по приобретенным ценностям  Краткосрочная дебиторская задолженность за товары, работы и услуги  Резерв сомнительных долгов (минус)  Векселя полученные  Прочая текущая дебиторская задолженность  В том числе по расчетам: С бюджетом  Внутри организации  С дочерними и зависимыми обществами  С прочими дебиторами  Текущие финансовые инвестиции  Денежные средства и их эквиваленты:  В национальной валюте. В иностранной валюте  Прочие оборотные активы  Итого по разделу 2</p>	<p><b>3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>  Уставный капитал  Задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд (минус)  Собственные акции, выкупленные у акционеров (учредителей) (минус)  Добавочный капитал  Резервный капитал  Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  Итого по разделу 3</p> <p><b>4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУДУЩИХ ЗАТРАТ И ПЛАТЕЖЕЙ</b>  Резерв предстоящих расходов и платежей  Доходы будущих периодов  Целевое финансирование  Прочее обеспечение  Итого по разделу 4</p> <p><b>5. ДОЛГЛСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  Долгосрочные кредиты банков  Долгосрочные займы  Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)  Долгосрочные векселя к оплате  Прочие долгосрочные обязательства  Отложенные налоговые обязательства  Итого по разделу 5</p> <p><b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  Краткосрочные кредиты и займы  Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам  Полученные авансовые платежи  Предоплаченные доходы будущих периодов  Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги, используемые в цикле основной деятельности организации  Кредиторская задолженность по товарам, работам и услугам, не используемым в основной деятельности организации  Краткосрочные векселя к оплате  Текущие обязательства:  Бюджету по налогам и сборам  По внебюджетным платежам  По страхованию. По оплате труда  Перед участниками  По внутренним расчетам  Прочие текущие обязательства  Итого по разделу 6</p>

Предлагаемая форма бухгалтерского баланса существенно повышает его информационный ресурс и аналитические возможности. Эта форма отличается от действующей увеличением количества системно-образующих элементов, более строгой структуризацией разделов баланса по функциональному признаку, что позволяет более объективно оценить финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Существует ряд проблем, относящихся к внедрению международных стандартов в бухгалтерском учете. Основная проблема, связанная с международными стандартами заключается в том, что они носят рекомендательный характер. Второй критической точкой в признании международных стандартов финансовой отчетности в качестве унифицированных регуляторов является отсутствие подробных интерпретаций, имеющих целью дать примеры приложения стандартов к конкретным ситуациям. Хотя в 1997 году был учрежден Постоянный комитет по интерпретациям, целью деятельности которого является разъяснение отдельных положений МСФО, но все же к недостаткам специалисты относят отсутствие подробных объяснений.

Существенной преградой на пути перехода к международным стандартам является также нехватка квалифицированных специалистов, которые могли бы готовить отчетность по МСФО. В Беларуси на сегодняшний момент не более 11 человек, которые имеют специализированное западное бухгалтерское образование по международным стандартам финансовой отчетности. Около 50 человек имеют знания по МСФО выше среднего уровня, которые работают в международных компаниях, банках, аудиторских фирмах. Но чтобы называться специалистом по МСФО, нужно иметь сертификацию с международным статусом. А обучение и аттестация такого уровня возможна с участием только специализированных международных организаций и профессиональных обществ. Но для создания специализированных центров обучения с привлечением специалистов мирового уровня необходимо выделить немалую долю средств, а это еще одна проблема, вытекающая из предыдущей.

Все же проблема отсутствия подготовленных в сфере международных стандартов бухгалтерского учета специалистов разрешается в настоящее время, прежде всего, благодаря деятельности Общественного объединения «Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов» (АСБА). С конца 2005 года АСБА выступает в качестве генерального провайдера образовательной программы сертификации САР на территории Республики Беларусь, которая позволяет слушателям получить достаточно глубокие теоретические знания и практические навыки в сфере бухгалтерского учета по международным стандартам. К настоящему времени прошли подготовку по программе и получили соответствующую сертификацию несколько тысяч специалистов. Поэтому можно утверждать, что дефицит квалифицированных кадров в области бухгалтерского учета по международным стандартам сокращается.

Уже в настоящее время многие белорусские субъекты хозяйствования испытывают реальную потребность в наличии собственной бухгалтерской отчетности, сформированной на основе стандартов МСФО для решения следующих задач, возникающих при взаимодействии с зарубежными партнерами:

- Привлечение прямых инвестиций;
- Привлечение заемных денежных средств;
- Заключение дистрибьюторских или дилерских соглашений;
- Получение товарных кредитов и отсрочек платежей;
- Презентационных целей

Вопрос о том, следует ли Республике Беларусь приближать свою бухгалтерскую и финансовую отчетность к международной, принятой в большинстве развитых стран, не стоит уже давно.

Международные стандарты финансовой отчетности необходимы субъектам хозяйствования для реальной оценки собственной деятельности, так как позволяют производить более глубокий финансовый анализ положения дел и на этой основе принимать оптимальные управленческие решения. Однако подготовка отчетности по международным стандартам – дело финансово затратное, трудоемкое и небыстрое. Работники бухгалтерских служб, впервые сталкивающиеся с ним, зачастую бывают удивлены количеством дополнительной информации, которую нужно собирать. Значительных расходов требует оплата услуг сторонних консультантов и оценщиков по внедрению МСФО, замена или модернизация программного обеспечения, проведение аудита для подтверждения финансовой отчетности.

Стремление расширить применение МСФО в нашей стране вполне справедливо, но к целесообразности и возможности их использования в экономической практике следует подходить осторожно и с долей консерватизма. В условиях доминирования в нашей стране государственной формы собственности, отсутствия фондового рынка особых преимуществ от быстрого перехода на МСФО ожидать не приходится.

Из результатов анализа мнений многих ведущих экономистов и ученых страны, Беларуси следует сближать свои национальные стандарты учета с МСФО постепенно и без спешки, осмысливая необходимость каждого очередного шага.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Мероприятия по реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. №694/ О.В. Венгеренко// Финансы.Учет.Аудит. – 2007. - №3. – С.48-50.
2. Бухгалтерский баланс как информационный ресурс/ О.В. Венгеренко// Финансы.Учет.Аудит. – 2007. - №5. – С.23-27.
3. Трансформация белорусской бухгалтерской отчетности/ О.В. Венгеренко// Финансы.Учет.Аудит. – 2007. - №6. – С.22-24.
4. Трансформация белорусской отчетности в отчетность по МСФО: практические аспекты/ О.В. Венгеренко// Финансы.Учет.Аудит. – 2007. - №8. – С.72-73.
5. Лашенко,П. Раньше 2012 года перехода на МСФО не будет/П. Лашенко// Национальная экономическая газета. – 2007. – 20 февраля. – С.22-23.