

физических лиц выполняет только экономические функции и не несет социальной направленности.

Единая ставка не позволяет учитывать наличие у граждан высоких доходов, а значит, не способствует повышенному налоговому изъятию с высоких доходов и их перераспределению. Значит, переход к плоской шкале налогообложения в 2001 году решил только административные функции. С появлением 13%-й ставки расслоение стало катастрофическим. Однако 15 февраля 2018 года в ходе инвестиционного форума в Сочи министр финансов Антон Силуанов заявил о том, что Минфин против повышения ставки подоходного налога для более богатых граждан. По словам Силуанова, действующая ставка 13% остается «для всех конкурентоспособной». Между тем разрыв между богатыми и бедными только увеличивается. Причем именно в кризис отставание усиливается, децильный коэффициент фиксирует отставание 10% бедных от 10% богатых в 16 раз, что является порочной и неправильной практикой.

Решение данной проблемы возможно при введении прогрессивной шкалы налогообложения, но для ее эффективности необходимо легализовать доходы граждан и создать механизм налогового контроля в РФ.

Вероятнее всего «прогрессивная ставка обложения доходов граждан—будущее налоговой системы. Вопрос лишь в том, какое именно содержание приобретёт эта ставка» [2].

#### **Список литературы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2001 года N 117-ФЗ.
2. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.constitution.ru/10003000/10003000-3.htm/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Акиндинова, Н.В. Экономика России: перед долгим переходом / Н.В. Анкидова, Е.Г. Ясин, Я.И. Кузьминов // Вопросы экономики. – 2016. – №6. – С. 5-35.
4. Голик, Е. Н. Приоритетные направления развития налогообложения в России // Гуманитарные и социально-экономические науки. – 2014. – № 2. – С. 111-114.
5. Ленин, В. И. Полн. сбор. соч. – Т. 38. 0-122.0- Режим доступа: [http://lenin-ljjanov/narod.ru/sobran\\_0/html](http://lenin-ljjanov/narod.ru/sobran_0/html), свободный. – 3 агл. с экрана. – Яз. рус.
6. Соколов, М.М. О налоговой нагрузке в экономике России и зарубежных стран / М.М. Соколов // Экономист. – 2016. – № 6. – С. 77-89.
7. Информационно-дискуссионный портал Newsland. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://newsland.com/user/4297686316/>
8. Официальный сайт Информационного агентства «Клерк.Ру». [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www/klerk.ru/buh/news/440845/>

**УДК 657**

### **ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ПРИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

**Дорох В. В.**

*Академия управления при Президенте Республики Беларусь, г. Минск*

*Научный руководитель: Рутко Д. Ф., к.э.н., доцент*

Необходимость адекватной трансформации системы бухгалтерского учета обусловлена влиянием изменений гражданско-правовой среды, а также общественных отношений. На данный момент Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) являются интернациональной системой отчетности, применение которой получает все большее распространение в современном мире. Проанализируем основные причины необходимости перехода с традиционной системы учета на МСФО:

1. Экономика развивающихся стран нуждается в существенных капиталовложениях для обеспечения стабильных и высоких темпов роста. В связи с этим предприятия заинтересованы в привлечении недорогого международного заемного или акционерного капитала, а инвесторы, в свою очередь, должны иметь возможность проследить, насколько эффективно используется предоставленный предприятию капитал.

2. Выход компаний со своими финансовыми инструментами на мировые фондовые биржи вызывает необходимость составлять отчетность на основе МСФО.

3. Присутствующие на рынке фирмы с иностранными инвестициями нуждаются в составлении отчетности согласно МСФО, так как это необходимо для консолидированной отчетности материнских компаний.

4. Продажу государственных пакетов акций и приватизацию предприятий можно осуществлять по более выгодным ценам, если потенциальным покупателям будет предоставлена финансовая отчетность в формате МСФО. Это позволит заинтересовать иностранных инвесторов, а также увеличить поступления в бюджет.

5. Миноритарные акционеры не имеют возможности продавать свои акции по реальной рыночной стоимости, так как бухгалтерская информация не обеспечивает достоверную и прозрачную финансовую отчетность. МСФО защищают данную группу акционеров, что создает почву для создания полноценного вторичного рынка ценных бумаг [2].

Проблема несоответствия моделей учета не уникальна. Сегодня наиболее известны 2 подхода к решению этой проблемы: гармонизация и стандартизация.

Идея гармонизации различных учетных систем реализуется в рамках многих экономических союзов: ЕАЭС, СНГ, ЕС. Суть её заключается в том, что в каждой стране может существовать своя модель организации учёта и система стандартов, её регулирующих. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества.

Идея стандартизации учётных процедур реализуется в рамках унификации учета и проводится Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности. Суть этого подхода заключается в разработке унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, поэтому нет необходимости создавать национальные стандарты. Что касается внедрения единых стандартов, то этого следует добиваться не законодательным путем, а путем добровольного соглашения профессиональных организаций заинтересованных стран.

В Беларуси за основу внедрения МСФО взят вариант, при котором требования международных стандартов применяются параллельно с национальными правилами учета и отчетности. С 1 января 2017 года составление годовых консолидированных отчетов социально значимых организаций, а также годовых консолидированных или индивидуальных отчетов банков Беларуси проводится в соответствии с требованиями МСФО. Данное требование вытекает из новой редакции Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» [1].

Опираясь на лучший мировой опыт, основные рекомендации по внедрению международных стандартов в национальную систему учета и отчетности можно свести к следующим мероприятиям:

а) создание органа, ответственного за реализацию реформ в сфере бухгалтерского учета и отчетности, в том числе за разработку национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для организаций;

б) расширение категорий организаций, обязанных составлять и публиковать финансовую отчетность по МСФО;

в) внедрение международных стандартов аудита и проведение аудита финансовой отчетности организации в соответствии с данными стандартами.

Эксперты Координационного совета по бухгалтерскому учету при исполнительном комитете СНГ считают, что успешное внедрение МСФО в Республике Беларусь сдерживает ряд проблем, наиболее существенные из которых представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Проблемы внедрения МСФО в Республике Беларусь

Основные проблемы	Значимость	
	Высокая	Средняя
Недостаток знаний и навыков, а также квалифицированных специалистов для применения МСФО	+	
Отсутствие или недостаточность методических материалов по переходу к применению и применению МСФО, учитывающих отраслевые особенности, в том числе на национальном языке	+	
Дополнительные затраты, связанные с переходом на МСФО	+	
Сложность применения МСФО субъектами малого и среднего бизнеса		+
Низкий уровень контроля за качеством отчетности, составляемой по МСФО		+

Примечание - Источник: собственная разработка на основе: [4].

Затраты на подготовку отчетности в соответствии с МСФО, как правило, включают:

- оплату услуг консультантов (обучение сотрудников, поиск новых сотрудников), обладающих необходимыми компетенциями;
- замену или модернизацию программного обеспечения;
- дополнительные издержки на сбор информации;
- организацию системы внутреннего контроля [3].

Что касается затрат на внедрение МСФО, то необходимо отметить следующие контраргументы:

– во-первых, обязанность формирования отчетности по МСФО устанавливается не для всех организаций, а исключительно для функционирующих на финансовом рынке, в том числе международном, с целью привлечения иностранных инвестиций;

– во-вторых, организации Республики Беларусь, которые уже сейчас составляют отчетность в соответствии с МСФО, несут двойные затраты, формируя два пакета финансовой отчетности (по МСФО и по национальным стандартам). Соответственно, отмена обязанности по формированию отчетности по национальным стандартам позволит обеспечить экономию временных, трудовых и финансовых ресурсов;

– в-третьих, существенное снижение указанных издержек возможно за счет отказа от этапов разработки и использования национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности для нефинансовых организаций.

Отсутствие законодательно установленного порядка бухгалтерского учета различных операций, с одной стороны, существенно затрудняет возможности их осуществления, а с другой – создает неопределенность в представлении информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организаций в финансовой отчетности по МСФО.

Поэтому наиболее эффективным решением будет осуществление скорейшего применения нефинансовыми организациями МСФО, соответственно, уже сейчас необходимо увеличивать затраты, в том числе финансовые, на подготовку кадров, обладающих необходимыми знаниями и навыками ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности по МСФО, поскольку такой подход в последующем позволит избежать дополнительных расходов.

С учетом изложенных контраргументов затраты Республики Беларусь по переходу на МСФО могут быть существенно оптимизированы, а выгоды от притока иностранных инвестиций значительно их компенсируют.

#### Список литературы:

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : в ред. от 4 июня 2015 г. № 268-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.
2. Бабук, А.И. Консалтинг и программные решения в области финансов / А.И. Бабук. – Минск, 2017. – 215 с
3. Переход на МСФО с 1 января 2017 года. Как подготовить кадры? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.belta.by/economics/>. – Дата доступа: 06.11.2019.
4. Опыт применения МСФО в государствах – участниках СНГ [Электронный ресурс] / Координационный совет по бухгалтерскому учету при Исполнительном комитете СНГ. – Режим доступа: <http://www.e-cis.info/foto/pages/23848.docx>. – Дата доступа: 09.11.2019