

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, НЕОБХОДИМОСТЬ ЕЁ РЕФОРМИРОВАНИЯ

АВДЕЙЧИК ОЛЬГА ВАСИЛЬЕВНА,

к.э.н., доцент

АМБРОЖКО МАРГАРИТА ВЛАДИМИРОВНА

студент

УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»

Аннотация: в статье рассмотрены проблемы реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республики Беларусь на современном этапе. Рассмотрены различия национальной бухгалтерской отчетности от МСФО.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, МСФО, реформы, бухгалтерская отчетность, национальные и международные стандарты.

ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND REPORTING IN THE REPUBLIC OF BELARUS, THE NEED FOR ITS REFORM

Avdeychik Olga Vasilievna,
Ambrozshko Margarita Vladimirovna

Abstract: the article explores the problems of reforming the accounting system and reporting in the Republic of Belarus at the present stage. The differences of national financial statements from IFRS are considered.

Key words: accounting, IFRS, reforms, financial statements, national and international standards

Развитие рыночных отношений, активизация интеграционных процессов, смена экономических и политических приоритетов, разнообразие собственников— все эти факторы вызывают интерес к бухгалтерской информации с целью принятия взвешенных и обоснованных финансовых решений в управлении текущим и стратегическим развитием организаций. Обновления требований к бухгалтерскому учету и финансовой отчетности являются, безусловно, важным аспектом контроля, и обусловлены они интеграцией белорусской экономики в международную систему хозяйствования, что предполагает формирование единой методологии составления отчетности и оценки финансовой устойчивости организаций.

Основным источником данных для оценки финансовой устойчивости организации является ее бухгалтерская (финансовая) отчетность. Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются прямым использованием международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) или использованием их в качестве основы для создания национальной системы бухгалтерского учета и отчетности.

Признание принципов МСФО в национальном учёте и отчётности осуществляется посредством принятия ряда законодательных актов. При этом некоторые страны, изначально имевшие очень слабые национальные традиции учета и полностью зависимые в экономическом отношении от своих тор-

говых партнеров, приняли МСФО в качестве национальных учетных стандартов (например, Республика Таджикистан, Республика Молдова, Республика Кыргызстан). Но все же большинство стран, сохраняет национальные стандарты и вносит в них поправки с целью приближения к МСФО. Странами с данной позицией являются: Республика Беларусь, Россия, Украина, Казахстан.

Рассматривая ситуацию в Республике Беларусь, необходимо отметить, что задачей бухгалтерского учета и отчетности является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах. Обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости — все это входит в список задач, выполняемые бухгалтерским учетом.

Законодательное регулирование и закрепление принципов составления бухгалтерской отчетности отражает Закон РБ «О бухгалтерском учёте и отчетности» и Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Для сравнения, в странах СНГ бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации и его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности. Основным нормативно-правовым актом является Письмо МФ РФ от 23 декабря 1997 г. N 16-00-16-267. «Основные принципы бухгалтерской (финансовой) отчетности в странах-членах СНГ».

Обобщая опыт развитых стран с рыночной экономикой и стран СНГ в контексте международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, можно выявить некоторые проблемы, возникающие при создании информационной базы в системе бухгалтерского учета для построения отчетности.

Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в любой стране является длительным и сложным процессом, который должен осуществляться систематически. Инициатива реформирования должна быть подкреплена законом, а ее реализация должна контролироваться соответствующими государственными и общественными организациями.

Для объединения усилий по проведению реформ систем финансовой отчетности был создан Координационный совет по методологии бухгалтерского учета, который объединил представителей следующих стран: Армения, Азербайджан, Беларусь, Грузия, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Россия, Таджикистан, Украина и Узбекистан, иностранные эксперты также участвуют в работе Совета. В октябре 2001 года Советом был принят проект Основных принципов и положений, согласно которому страны-участницы согласовали об основные принципы составления бухгалтерской отчетности организаций. Процесс осуществления реформирования принципов в каждой стране находится на разных этапах и имеет свои национальные особенности.

Рассматривая особенности реформы финансовой отчетности в Республике Беларусь, стоит отметить опережение банковским сектором предприятий реального сектора экономики в процессе перехода на международные стандарты. Истоки реформ в области бухгалтерского учета в банковском секторе были проложены в 1994 г., когда был осуществлен переход банковской системы на международные принципы учета и получению финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Следующим шагом был переход в 1996 г. белорусскими банками на новые Планы счетов бухгалтерского учета, соответствие которых международным стандартам было подтверждено аудиторской компанией "Куперс энд Лайбрант". Национальный банк Республики Беларусь в соответствии с Банковским кодексом, Основными направлениями денежно-кредитной политики на 2002 год и Концепцией развития банковской системы на 2001-2010 годы принял решение о разработке на основе международных стандартов национальных стандартов финансовой отчетности. Такая активизация реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь была напрямую связана с процессами, происходящими в экономике страны.

В настоящее время реформа системы бухгалтерского учета и отчетности согласуется с политикой государства по повышению деловой активности субъектов хозяйствования, одним из подходов ко-

торой является приближение отчетности Республики Беларусь к МСФО.

Прежде всего, реформа повлияла на организацию первичного учета, что позволило реализовать принцип приоритета содержания учетной информации над формой ее представления. Для того, чтобы сблизить отечественную систему бухгалтерского учета и отчетности, в законодательство были внесены существенные изменения, в частности, в отношении переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования; начисления амортизации; нормирования расходов и так далее. Рассмотрим произошедшие изменения, отражаемые в первичных документах.

Таблица 1

Изменение обязательных сведений, отражаемых в первичных документах

Документ	Произошедшие изменения
Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII (с изм.и доп.) «О бухгалтерском учете и отчетности»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наименование, номер документа, дата и место его составления; 2. Содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях; 3. Должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи.
Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 (с изм. от 4 июня 2015 г. № 268-3, от 17 июля 2017 г. № 52-3) «О бухгалтерском учете и отчетности»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Наименование документа, дата его составления; 2. Наименование организации, фамилию и инициалы индивидуального предпринимателя; 3. Содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее оценку в натуральных и стоимостных показателях (или в стоимостных показателях); 4. Должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и подписи.

Источник: [1]

Новая редакция закона отразила 32 и 37 международный стандарт финансовой отчетности (МСФО).

Законодательное закрепление применения МСФО обеспечивается двумя способами:

1. обязательное применение МСФО общественно значимыми организациями, к которым отнесены Национальный банк, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами;

2. использование МСФО в качестве основы для разработки нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

Преобразование системы нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности на основе МСФО предусматривается посредством введения в иерархию нормативных правовых актов положений (стандартов) по бухучету и отчетности с закреплением в них принципов формирования и общих требований к раскрытию информации бухгалтерской отчетности.

Законопроект установил основополагающие в МСФО принципы и качественные характеристики отчетности. Особое внимание уделяется видам учетных оценок и порядку пересчета на основе МСФО активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Приведенный в проекте Закона состав отчетности полностью соответствует МСФО (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к бухгалтерской отчетности). Для субъектов малого предпринимательства

тельства предусмотрен сокращенный ее состав (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, примечания к бухгалтерской отчетности).

Таким образом, можно сказать, что анализ нормативно-правовых документов, рекомендаций международных стандартов, определяющих процесс подготовки бухгалтерской отчетности, имеет недостаточную полезность и несоответствие международным принципам ее составления и представления, что предполагает необходимость систематической реформы системы бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь. Эти стандарты не заменяют и не отменяют действующее национальное законодательство в области бухгалтерского учета и отчетности, а применяются параллельно с ним. Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности основаны на международных стандартах финансовой отчетности. Однако между ними есть принципиальные различия. Эти различия, в частности, основаны на несоответствии подходов к отчетности. При подготовке отчетности международные стандарты финансовой отчетности рекомендуют, чтобы мы руководствовались не законодательными нормами, а экономической сущностью совершаемых операций. Одним из ключевых принципов МСФО можно охарактеризовать как приоритет экономического содержания над формой.

Список литературы

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов: утв. М-вом финансов Республики Беларусь 17.07.07 // Эталон – Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.
2. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах / редкол. : Ф.Ф. Бутинец (отв. ред.) [и др.]. – М.- Ц. Велби, изд-во проспект, 2007. – 542 с.

© О.В. Авдейчик, М.В. Амброжко, 2019