

УДК 336.114

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:  
НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЙ БАЗЫ В РБ**

Волчкевич Т.Я.

*Белорусский государственный университет, Минск, Беларусь*

В последнее время с учетом широкого внедрения современных технологий требования к единообразному толкованию финансовой отчетности компаний значительно возросли. Для этих целей используются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые признаны во всем мире как эффективный источник единообразной и понятной информации о деятельности организаций.

Международные стандарты определяют общепризнанные правила отражения финансовых операций и хозяйственных фактов в бухгалтерском учете и отчетности. Речь идет об отчетности, широко используемой различными внешними пользователями для получения необходимой информации об организации. Международные стандарты представляют собой свод правил бухгалтерского учета, результаты которого предназначаются для представления различным организациям и лицам, интересующимся результатами деятельности и финансовым состоянием составителя отчетности. Формируемая по данным правилам учетная и отчетная информация может быть использована для внутреннего контроля и управления. Но главное ее назначение – это внешние потребители.

В настоящее время система бухгалтерского учета в Республике Беларусь находится на этапе реформирования. Согласно Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ осуществляется постепенная ориентация национальных стандартов учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Согласование белорусских нормативных правовых актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и правила составления и представления бухгалтерской отчетности, с МСФО позволит отечественным организациям привлечь иностранные инвестиции и укрепить свои позиции на мировом финансовом рынке. Для белорусского бизнеса внедрение МСФО – это выход на зарубежные рынки капитала, снижение цены привлекаемых инвестиций и в конечном итоге повышение конкурентоспособности.

Для приведения финансовой отчетности, составленной по правилам, принятым в РБ, к отчетности, составленной по принципам МСФО, все большее признание получает метод трансформации. При этом признается: должна быть создана единая, общепризнанная и научно обоснованная методика трансформации белорусской отчетности в международную.

Основным документом, определяющим направление реформы финансовой отчетности, является Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в РБ, принятая Советом Министров в 1998 году. Непосредственные составляющие финансовой отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении собственных средств, отчет о движении денежных средств) оформляются белорусскими компаниями в соответствии с белорусскими правилами ведения бухгалтерского учета. При необходимости же представления отчетности в соответствии с МСФО компания несет дополнительные затраты времени и денег на ее составление, обычно с помощью услуг внешних консультантов. Поэтому, в настоящее время важной задачей является подготовка для субъектов хозяйствования кадров, которые могли бы самостоятельно, без привлечения сторонних специалистов трансформировать отчетность, составленную по национальной системе бухгалтерского учета, в МСФО.

Требования МСФО планируется ввести в законодательство РБ 2 способами:

1) обязательное применение МСФО общественно значимыми организациями, к которым отнесены Нацбанк РБ, 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 бухучету и отчетности.

С 1 января 2012 года в РБ вступила в силу Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов РБ от 30 сентября 2011г. № 102. Принятие ее является очередным шагом по сближению национальных стандартов учета с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Положения и определения, применяемые в данном нормативно-правовом документе, в значительной мере приближены к трактовке МСФО. Так, важным отличием Инструкции № 102 от ранее действовавших является новая классификация доходов и расходов, которая положена в основу Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов РБ от 31 октября 2011 года № 111. До принятия Инструкции № 102 все доходы подразделялись на доходы от видов деятельности организации, операционные доходы, внереализационные доходы, а расходы – на расходы по видам деятельности, операционные, внереализационные, в том числе чрезвычайные, расходы. После принятия Инструкции № 102 доходы и расходы организаций в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;

- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Изменения произошли и в составе расходов по текущей деятельности и формирующих себестоимость реализуемой продукции (товаров, работ, услуг). Так, с января 2012 года расходы по текущей деятельности включают в себя затраты, формирующие:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прочие расходы по текущей деятельности.

При этом к доходам и расходам по текущей деятельности отнесены некоторые доходы и расходы, включавшиеся ранее в состав внереализационных.

Стоит заметить, что такая классификация доходов и расходов предприятия не соответствует их классификации при включении в налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль и единого налога для сельскохозяйственных организаций. Так, согласно Налоговому Кодексу РБ (с изм. от 26.10.2012г) доходы и расходы организации подразделяются по следующим направлениям:

- доходы и расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ, услуг;
- доходы и расходы по реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы и расходы.

При этом внереализационные доходы включают в себя как доходы по текущей деятельности, так и по инвестиционной и финансовой. Что в свою очередь усложняет работу по определению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль и единому налогу для сельскохозяйственных организаций.

Таким образом, становится очевидной необходимость единого подхода при классификации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Возможное выделение в бухгалтерском учете отдельного счета для отражения доходов и расходов от реализации продукции, работ, услуг позволит подчеркнуть важность такого оценочного показателя как результат от реализации.

#### Литература:

1. Валюшко, Е.Л. Проблемные аспекты и направления гармонизации нормативно-правовой базы формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете // Бухгалтерский учет и анализ. –2013. – № 5. – С. 24-27.
2. Козырев, С.Н. Изменения в бухгалтерском учете доходов и расходов // Планово-экономический отдел. –2012. – № 4.– С. 54-61.

#### **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS: SOME PECULIARITIES OF FORMATION OF THE LEGISLATIVE FRAMEWORK IN THE REPUBLIC OF BELARUS**

Volchkevich T.Ya.

*Unification of national accounting standards in accordance with international requirements, suggests a further improvement of legislation in the field of tax and accounting.*