

Особенности введения МСФО в Республике Беларусь

Водоносова Т.Н., Плишань Н.Г., Рогатень М.С.
Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь

С каждым годом всё больше возрастает интерес к иностранным инвестициям и сотрудничеству с международными компаниями. Для эффективного взаимодействия и повышения привлекательности белорусских компаний на мировом рынке с 2011 года Беларусь, как и многие другие страны мира, вовлечена в процесс гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами. Именно поэтому мы решили углубиться в данную тему и понять, какие именно плюсы несут с собою нововведения.

Согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 30 декабря 2016 г. № 1119/35 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности» с 1 января 2017 года введены в действие порядка 16 технически нормативных правовых актов. [1]

Основные причины введения МСФО в Республике Беларусь:

1. Предприятия Республики Беларусь заинтересованы в привлечении заемного или акционерного капитала, а для инвестора должна быть возможность проследить, как используется предоставленный предприятию капитал.

2. Выход белорусских капиталов на мировые фондовые биржи.

3. Наличие на белорусском рынке компаний с иностранными инвестициями требует составления отчетности согласно МСФО, которое необходимо им для консолидированной отчетности материнских компаний.

4. Приватизация и продажа государственных пакетов акций и т.д. [1]

Некоторые различия между белорусской системой бухгалтерского учета и МСФО приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика белорусской системы бухгалтерского учета и МСФО

МСФО	Белорусская отчетность
Сопоставимость: использование сопоставимой единицы учета(IAS 29).	Несопоставимость: использование в отчетности различной покупательной способности (в условиях гиперинфляции рубль на начало и конец любого периода имеет разную покупательную способность).
Сопоставимость: неизменность принципов составления финансовой отчетности , используемой для анализа.	Несопоставимость: из-за доминирования налогового учета над финансовых, изменения налогового законодательства приводят к частому изменению принципов подготовки бухгалтерской отчетности.
Активы: ресурсы предприятия, имеющие потенциал будущих экономических выгод.	В активе могут также отражаться расходы и убытки(например курсовые разницы)
Все доходы и расходы отражаются исходя из принципа начисления.	Основная часть операционных расходов (материальные расходы, заработная плата) отражается по принципу начисления; некоторые расходы (например, процентные) после уплаты денег (по кассовому принципу; Доходы , по выбору предприятия , либо по принципу начислений(«по отгрузке»), либо – по кассовому принципу («по оплате»).
Преобладание сущности над формой – в отчетности «все вещи называются своими именами», согласно их экономической сущности.	Приоритет формы над содержанием операций, необходимость следовать формальным инструкциям независимо от их целесообразности в конкретной ситуации.
Отложенный налог возникает, когда признанный в учете по МСФО доход или расход не может быть включен в налогооблагаемую прибыль.	Налоговые расходы отражаются исключительно в соответствии с налоговым законодательством.
Полнота раскрытия информации – вся необходимая информация должна быть включена в отчетность в наиболее удобном виде.	Формальные требования к внешнему виду и составу отчетности, бухгалтерская отчетность стандартизирована и ограничена пятью табличными формами.

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основании [1].

Полный перечень различий между белорусской системой бухгалтерского учета и МСФО гораздо более значителен, выше приведены только коренные примеры.

Трансформационная модель

Трансформацию отчетности рекомендуется проводить непосредственно в электронных таблицах, в которые заносятся данные из форм белорусской отчетности, корректировки. В них рассчитываются данные для отчетности, соответствующей МСФО. Совокупность таких таблиц называется трансформационной моделью организации. [2]

В самом незамысловатом варианте у организации может быть всего одна трансформационная таблица, в которой по строкам показываются наименования статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по МСФО, а по столбцам - данные из белорусской отчетности, наименования и суммы корректировок и выводимые на их основе данные для отчетности по МСФО.

Предприятию следует сформировать исходные данные по международным стандартам так, как если бы учет по МСФО велся всегда (т.е. применить стандарты ретроспективно).

Для этого во вступительном бухгалтерском балансе организация должна:

а) признать те активы и обязательства, признание которых требуется в соответствии с МСФО;

б) исключить элементы, признанные в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешает такого признания;

в) провести разделение статей, которые были признаны в соответствии с НСБУ в качестве одного вида активов, обязательств или элементов собственного капитала, но в соответствии с МСФО представляют собой различные виды активов, обязательств или элементов собственного капитала;

г) включить все статьи в оценке, соответствующей МСФО.

Результат изменений во вступительном балансе, составленном по НСБУ, при его приведении в соответствие с МСФО отразится на величине нераспределенной прибыли или иной статье капитала. [2]

В числе других задач перехода следует отметить необходимость окончательного разделения бухгалтерского учета на финансовый, управленческий и налоговый, как это принято в международной практике.

В случае полного перехода Республики Беларусь на МСФО не ожидается резкого притока иностранных инвестиций. Однако это будет важным шагом в процессе построения взаимного доверия между нашей республикой и международным бизнес сообществом. Качественное повышение прозрачности финансовой отчетности будет означать снижение рисков инвестиционных вложений, а, следовательно, и снижение стоимости на их привлечение.

Список использованных источников

1 Министерство финансов Республики Беларусь// Основные отличия МСФО и НСБУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/ru/accounting/inter_standards/ – Дата доступа: 20.11.2017.

2 Белрынок//Трансформационная модель [Электронный ресурс].– Режим доступа: <https://www.belrynok.by/2016/12/23/msfo-2017-belorusskij-buhgalterskij-uchet-po-novomu-chast-1/> – Дата доступа: 20.11.2017

УДК 621.31

Анализ влияния различных факторов на выбор варианта теплоснабжения жилья

Щуровская Т.В., Розова Ю.Е, Шкурко Д.О.
Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь

На данный момент население оплачивает коммунальные услуги ниже их реальной себестоимости, а недостающую часть возмещают предприятия. Однако к концу 2017 года уровень возмещения населением комплекса коммунальных услуг, за исключением тарифов на теплоэнергию, вырастет до 74,8%. До конца 2018 года этот показатель достигнет 85%, до 2020 года – будет 93,3%, а уже в 2025 году планируется достигнуть 100% [1].

В условиях постепенного перехода к оплате коммунальных услуг по экономически обоснованным тарифам, следует учитывать