

НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕХОДА

Михненко А.В.,

студентка 4 курса БГУ, г. Минск, Республика Беларусь

Научный руководитель – Костюкова С.Н., канд. экон. наук, доцент

В современных белорусских реалиях переход на МСФО (Международные Стандарты Финансовой Отчетности, далее МСФО) будет полезен для организаций, стремящихся выйти на мировые рынки сбыта, а также находящихся на стадии поиска дополнительных инвестиций.

Несмотря на законодательное закрепление перехода на МСФО, изложенное в [1–4], существует ряд проблем в этой сфере. В основном они заключаются в разноплановых целях составления отчетности, различиях в учете и отсутствии должной квалификации бухгалтеров. В этой связи реальное сближение НСБУ (Национальные Стандарты Бухгалтерского Учета, далее НСБУ) и МСФО является актуальной задачей для многих субъектов хозяйствования (кроме коммерческих банков). Цель исследования – на основе систематизации и формулирования проблем перехода белорусских организаций на МСФО предложить направления их решения.

Материал и методы. В основу научного исследования положены труды российских [5], и зарубежных ученых [6], а также данные Фонда Международных стандартов финансовой отчетности [7]. В исследовании использованы следующие общенаучные методы: познание, анализ и синтез, сравнительный анализ.

Результаты и их обсуждение. Следует отметить, что на данный момент происходит сближение НСБУ и МСФО. Так, например, некоторые нормы НСБУ уже полностью соответствуют международным стандартам, отражены в [1–4]. Особое внимание необходимо уделить трудностям, с которыми столкнулись белорусские предприятия на пути внедрения принятых международных стандартов (IFRS, SIC, IFRIC, IAS), представлены в табл. 2. В настоящее время существует некоторая двойственность цели, поставленной перед национальной системой бухгалтерского учета: с одной стороны, упрощение системы учета, с другой – переход на международные стандарты финансовой отчетности.

Более того, применение международных стандартов требует от бухгалтеров высокой квалификации и способности эффективно использовать профессиональное суждение, от которого в некоторой степени зависит доверие к составленной отчетности.

Таблица 2 – Трудности перехода белорусских организаций на МСФО

Выявленные проблемы	НСБУ	МСФО
Пользователи отчетности	Преимущественно налоговые органы и органы государственного управления	Инвесторы и акционеры
Достоверность финансовой отчетности	Основывается на документах, подтверждающие проводимые операции	Основывается на экономической сути операции
Отчетный период	Календарный год	Отчетность предоставляется, как минимум, ежегодно, но не обязательно с 1 января по 31 декабря
Сроки предоставления	90 дней по окончании отчетного периода	6 месяцев с отчетной даты
Оценка активов	Первоначальная и восстановительная стоимость	Первоначальная, восстановительная, чистая и приведенная стоимость
Учет запасов	По себестоимости	По наименьшей из двух величин: себестоимость и возможная чистая стоимость реализации
Учет потерь и недостачи	До установления способа их списания	С момента отсутствия ожидаемых выгод в будущем
Учет обязательств	По договору	Возможна переоценка
Статьи ОПУ	Нет	Финансовый результат от чрезвычайных ситуаций

Источник: Собственная разработка

Кроме указанных проблем, необходимо отметить ненадлежащее понимание существующих стандартов, а в некоторых случаях отсутствие должного понимания стандартов МСФО. В связи с чем на пути к устранению данной проблемы с 1 января 2017 года введено в действие требование о наличии сертификата профессионального бухгалтера для главных бухгалтеров общественно значимых организаций (исключая коммерческие банки). Данный сертификат требует получения дополнительных теоретических знаний, поэтому процесс перехода на МСФО имеет долгосрочную перспективу.

Заключение. Проведенный анализ существующих проблем перехода на МСФО в Беларуси предусматривает несколько возможных путей их решения: поэтапное обучение бухгалтеров с учетом привлечения профессионального консультанта или же полный аутсорсинг составления финансовой отчетности. Один из основных вопросов для белорусских организаций, который предстоит им решить – выбрать способ финансирования проекта и оценить его эффективность.

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 января 2016 г. № 24 «О подписании Соглашения между Министерством финансов Республики Беларусь и Фондом Международных стандартов финансовой отчетности об отказе от авторского права на территории Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Совета Министров Республики Беларусь от 3 января 2012 г. № 4»
2. Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 15 декабря 2015 г. № 1043/20 «Об утверждении Положения о порядке введения в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности».
3. Постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности»
4. Постановление 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»
5. Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – СПб.: Юрайт, 2017. – 432 с.
6. МакЛейни Эдди, Этрилл Питер. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов. – Москва, 2018. – 648с.
7. List of IFRS Standards. International Financial Reporting Standards Foundation. – [Electronic resource]. – 2018. – Mode of access: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/> Home. – Date of access: 22.09.2018.

ЧЕЛОВЕЧЕСКИЙ КАПИТАЛ: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АСПЕКТЫ

Салахова Ю.Ш.,

*ВГУ имени П.М. Машерова, г. Витебск, Республика Беларусь
Научный руководитель – Богатырёва В.В., доктор экон. наук, профессор*

На сегодняшний день научно обосновано, что человеческий капитал, воплощённый в навыках и умениях трудовых ресурсов, является одним из ключевых составляющих национального богатства и источником экономического роста государства. Качественный уровень накопленного человеческого капитала напрямую влияет на эффективность инновационной деятельности как на микро-, так и на макроуровнях. Следовательно, обеспечивая эффективную систему его воспроизводства, можно говорить о приращении добавочной стоимости инноваций. В данном контексте на первый план выходит необходимость построения не только эффективной системы инвестирования средств в воспроизводство человеческого капитала, но и разработка финансового механизма оценки его инвестиционной привлекательности в целях анализа качественной составляющей, отдачи инвестиций в человеческий капитал, а так же отражения инвестируемых ресурсов в финансовой и бухгалтерской отчетности. Вышеизложенное предопределило актуальность выбранной темы научного исследования.

Цель исследования – рассмотреть экономический и инвестиционный аспекты категории «человеческий капитал» и определить основы финансового механизма оценки инвестиционной привлекательности человеческого капитала.

Материал и методы. В основу научного исследования положены труды отечественных и зарубежных ученых, а так же аналитические данные Всемирного банка. В исследовании использованы следующие общенаучные методы: познание, анализ и синтез, сравнительный анализ.

Результаты и их обсуждение. Взаимосвязь категорий «человеческий капитал», «инвестиции» и «инновации» лежит в основе многих современных теорий и механизмов [1, 2]. Ана-