

## ИНСТРУМЕНТАРИЙ ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОГО СПОСОБА ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ БЕЛОРУССКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

*Костюкова <sup>1</sup>С.Н., Михненко А.В. <sup>2</sup>*

*<sup>1</sup> канд. экон. наук, доцент кафедры «Корпоративные финансы»  
Белорусский государственный университет  
г. Минск, Республика Беларусь*

*<sup>2</sup> студент  
Белорусский государственный университет*

**Аннотация.** Выявлены основные пути перехода на международные стандарты финансовой отчетности белорусскими организациями. Разработан эффективный инструментарий выбора оптимального способа перехода на международные стандарты финансовой отчетности белорусскими организациями - карта выбора, которая базируется на двух факторах: стоимость проекта перехода на международные стандарты финансовой отчетности и размер организации. Разработанная карта выбора оптимального способа перехода на международные стандарты финансовой отчетности для белорусской организации является уникальным и действенным инструментом принятия обоснованных управленческих решений для руководителей и менеджеров.

**Abstract.** The main ways of transition to international financial reporting standards by Belarusian organizations have been identified. An effective toolkit has been developed for selecting the optimal project for transition to international financial reporting standards by Belarusian organizations - a selection map based on two factors: the cost of the project for transition to international financial reporting standards and the size of the organization. The developed map for choosing the best way to transition to international financial reporting standards for a Belarusian organization is a unique tool for making sound management decisions for managers and managers.

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, инструментарий, карта выбора, проект.

**Keywords:** International Financial Reporting Standards, tools, selection map, way

В современных белорусских реалиях переход на МСФО (Международные Стандарты Финансовой Отчетности), далее МСФО необходим организациям, которые стремятся выйти на мировые рынки сбыта, а также привлечь дополнительные иностранные инвестиции.

Несмотря на законодательное закрепление перехода на МСФО, изложенное в [1], [2], [3], [4], существует ряд проблем в этой сфере [5]. В основном они заключаются в разноплановых целях составления отчетности, различиях в подходах к трактовке экономического содержания понятий и учете [6], отсутствии должной квалификации бухгалтеров. Кроме того переход на МСФО требует значительных финансовых затрат.

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 банки). Данный сертификат требует получения дополнительных теоретических знаний, поэтому процесс перехода на МСФО имеет долгосрочную перспективу.

Следует отметить, что у руководителей и менеджеров белорусских организаций есть определенный выбор из нескольких вариантов.

В этой связи поставлена следующая цель: на основе изучения способов внедрения МСФО в деятельность белорусских организаций разработать инструментарий для выбора оптимального способа на основе новых критериев.

В основу научного исследования положены труды отечественных и зарубежных ученых, а также данные Фонда Международных стандартов финансовой отчетности [7], [8], [9].

Предлагается несколько возможных путей внедрения МСФО в деятельность белорусских организаций:

- 1) полный аутсорсинг бухгалтерского учета;
- 2) обучение сотрудников организации стандартам МСФО и дальнейшее получение соответствующего сертификата качества подготовки бухгалтеров;

3) привлечение аудиторов для составления МСФО по требованию.

Особенность полного аутсорсинга бухгалтерии состоит:

- в возможности передачи ведения бухгалтерского учета профессионалам;  
 - составлении обязательной отчетности в соответствии с национальной системой бухгалтерского учета (НСБУ) и МСФО и по требованию организации будет осуществляться профессиональными компаниями с учетом особенностей ведения бизнеса;

- юридическом обслуживании и ведении кадрового учета и делопроизводства.

Следующий путь: обучение сотрудников бухгалтерии организации. Его преимущества заключаются в следующем:

- подготовка высококвалифицированного специалиста - бухгалтера;

- более детальное понимание бизнеса;

- высокое доверие к профессиональному суждению.

Третий путь: привлечение аудиторов для составления МСФО по требованию. Преимущества данного подхода состоят в следующем:

- получение профессиональной консультации;
- выявление ошибок и составление корректировок;
- высокое доверие к профессиональному суждению.

Далее проведена оценка стоимости перехода на МСФО белорусскими организациями указанных трех инвестиционных проектов (рис. 1). Установлено, что такой фактор как размер организации оказывает сильное влияние на выбор способа перехода на МСФО белорусскими организациями. На основании проведенных исследований разработана карта выбора оптимального способа перехода на МСФО для белорусской организации (рис. 1).

Стоимость проекта по переходу на МСФО	До 70 000 \$			<b>ОБУЧЕНИЕ СОТРУДНИКОВ БУХГАЛТЕРИИ МСФО</b>
	До 20 000 \$		<b>АУТСОРТИНГ БУХГАЛТЕРИИ</b>	
	До 5 000 \$	<b>ПРИВЛЕЧЕНИЕ АУДИТОРА</b>		
		Малая	Средняя	Крупная
		<b>Размер организации</b>		

**Рисунок 1 – Карта выбора оптимального способа перехода на МСФО белорусскими организациями**

Источник: Собственная разработка

Из рисунка 1 видно, что выбор конкретной организацией оптимального способа перехода на МСФО зависит в основном от двух факторов: стоимости инвестиционного проекта и размера организации. При этом установлена следующая зависимость: чем меньше организация, тем дешевле обойдется для нее переход на МСФО.

Таким образом, разработанная карта выбора способа внедрения международных стандартов финансовой отчетности в деятельность белорусских организаций путем: 1) полного аутсорсинга бухгалтерии; 2) обучения сотрудников стандартам МСФО и дальнейшего получения соответствующего сертификата; 3) привлечения аудиторов для составления МСФО по требованию, позволит выбрать наиболее оптимальный вариант для организации в зависимости от ее размеров и финансовых возможностей и окупаемости инвестиций [10]. Разработанная карта выбора оптимального способа перехода на МСФО для белорусской организации является уникальным и действенным инструментом принятия обоснованных управленческих решений для руководителей и менеджеров.

#### ЛИТЕРАТУРА

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.Костюкова, С. Н., Михненко, А. В. Национальная система бухгалтерского учета Республики Беларусь и международные стандарты финансовой отчетности: проблемы перехода / С. Н. Костюкова, А. В. Михненко // XII Машеровские чтения: материалы междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Витеб. гос. ун-т ; редкол.: И.М. Прищепа (гл. ред.) [и др.]. – Витебск, 19 октября 2018 г. : ВГУ имени П.М. Машерова, 2018. – С. 341-342.

6.Костюкова, С. Н., Михненко, А. В. Подходы к финансовому анализу капитала организации, базирующиеся на национальной и международной системах учета // С. Н. Костюкова, А. В. Михненко // науч.-практ. журнал. Экономика, Бизнес. Финансы. — 2018. — № 10. — С. 23—26.

7.Чая, В.Т., Чая, Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности / Чая, В.Т., Чая, Г.В. – СПб.: Юрайт, 2017. -432с.

8.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.

9.Мак Лейни Эдди, Этрилл Питер. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов. – Москва, 2018. – 648с.

10.Костюкова, С. Н., Михненко А.В. Выбор способа перехода на международные стандарты финансовой отчетности белорусскими организациями: финансовый аспект / С.Н. Костюкова, А.В. Михненко // Современная экономика: сборник статей XXX междунар. науч. конф. студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава, Кемерово; редкол.: П.И. Никитин (гл. ред.) [и др.]. – Кемерово, 5 ноября 2018 г.: журнал «Бенефициар», 2018. – С. 32-34.

---

## **ЭКОНОМИКА ДОВЕРИЯ В ПРОЦЕССАХ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ: УСЛОВИЯ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ В ЕВРАЗИЙСКОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ СОЮЗЕ**

**Борисик О. В.**

*канд. экон. наук, Белорусский государственный экономический университет (г. Минск, Беларусь)*

**Аннотация.** В статье раскрываются теоретические аспекты доверия и экономики доверия как экономических категорий. На основании анализа эволюции подходов и концепций предпринимается попытка обосновать феномен экономики доверия (дать определение, выявить особенности формирования и характерные черты). Особое внимание уделяется факторам, влияющим на формирование и развитие экономики доверия в Евразийской экономической интеграции. Автором определены условия формирования экономики доверия в процессах международной экономической интеграции в странах-участницах ЕАЭС. На основе проведенного анализа были выявлены результаты некоторых направлений формирования экономики доверия в Евразийской экономической интеграции и предложены меры по их совершенствованию.

**Summary.** In article theoretical aspects of trust and trust economy as economic categories reveal. On the basis of the analysis of 'approaches and concepts' evolution an attempt to prove a trust economy phenomenon is made (to give definition, to reveal features of formation and characteristic features). Special attention is paid to the factors influencing formation and development of trust economy in the Eurasian economic integration. The author defined conditions of formation of the trust economy in the international economic integration in EEU member countries. On the basis of the analysis the results of some directions of formation of the trust economy in the Eurasian economic integration were revealed and measures for their improvement are proposed.