

4. О бюджетной системе Республики Беларусь и государственных внебюджетных фондах: Закон Респ. Беларусь, 4 марта 1993 г., № 2347-ХП; в ред. Закона Респ. Беларусь от 2 декабря 1999 г. / Законодательство Республики Беларусь [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.levonevski.net/pravo/tazdel2/pum1/2d106.html>. — Дата доступа: 17.10.2014.

5. Финансы Республики Беларусь, 2015: Статистический сборник. — Минск, Нац. стат. комитет, 2015. — 267 с.

6. Профицит бюджета Беларуси в 2015 году / БДГ — деловая газета [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://bdg.by/news/finance/31527.html>. — Дата доступа: 04.10.2015.

*В.В.Будкевич*

Научный руководитель — кандидат экономических наук А.А. Круподёрова

## **ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В ОТЕЧЕСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

*В данной статье автор рассматривает проблемы, связанные с внедрением в систему бухгалтерского учета Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности, предлагает пути их решения и описывает основные преимущества от их принятия.*

Прежде всего, стоит отметить точку в становлении МСФО в Республике Беларусь: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 «О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь».

Можно констатировать, что применение МСФО в Республике Беларусь на сегодняшний день в большей мере декларируется, чем реально осуществляется на практике. Главным образом такое положение дел связано с тем, что МСФО требует наличия достоверных рыночных оценок и отражения активов и обязательств. Рассмотрим подробнее, в чем заключается суть называвшихся выше практических трудностей применения МСФО в Республике Беларусь.

Об отсутствии на сегодняшний день сформировавшейся рыночной экономики в Республике Беларусь свидетельствуют трудности в получении достоверных рыночных оценок:

- текущей рыночной или восстановительной стоимости в отсутствии активного рынка для соответствующих товаров и услуг;
- возможной цены реализации в отсутствии активного рынка для соответствующих товаров и услуг;

- дисконтированной или приведенной стоимости в связи с необъективной рыночной процентной ставкой в размере ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Беларусь;
- текущей рыночной стоимости при наличии активного рынка товаров и услуг;
- справедливой стоимости в связи с отсутствием достаточно квалифицированных и опытных оценщиков.

В условиях развития новой экономики Республики Беларусь кардинальным образом меняются как пользователи информации, так и их потребности, и финансовая отчетность компаний должна развиваться, чтобы соответствовать этим переменам [1].

Здесь же следует отметить, что применение МСФО предполагает наличие особого мышления. При составлении отчетности по МСФО требуется перенос акцента с инструкций и регламентов на формирование профессионального мышления, суждения бухгалтера. Серьезные трудности возникнут со своевременностью получения официальных текстов стандартов и качеством перевода. Для применения в Беларуси норм МСФО требуется не просто официальный их перевод на государственный язык (русский или белорусский), а создание постоянно действующей системы перевода текстов стандартов и интерпретаций в связи с регулярными изменениями, вносимыми в них Советом по МСФО. Что касается качества перевода, то, как показывает зарубежный опыт, содержание стандартов зачастую неверно, поскольку в законодательстве некоторых стран те или иные понятия не используются и невозможно подобрать адекватные им термины [2].

Реформирование бухгалтерского учета в направлении сближения с МСФО потребует реализации комплекса мер по совершенствованию базового профессионального бухгалтерского образования, создания соответствующего учебно-методического обеспечения, переподготовки преподавателей и др. В этом отношении интересен опыт других стран. В России разработан и внедрен новый образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», который, по заключению экспертов, в т.ч. зарубежных, соответствует международным образовательным программам по подготовке бухгалтеров. В Каирском университете с введением в действие в 2006 г. Египетских бухгалтерских стандартов, основанных на МСФО, началась подготовка специалистов для сдачи экзаменов на получение международного сертификата [3].

Внедрение МСФО в отечественную практику бухгалтерского учета приведет к необходимости усиления государственного надзора за их соблюдением. Это потребует принятия изменений и дополнений в Закон «Об аудиторской деятельности», предусматривая проведение аудиторских проверок в соответствии с Международными стандартами аудита, и создания по примеру других государств специального контролирующего органа. Например, в Пакистане создано отделение мониторинга по регулированию Комиссии по ценным бумагам, в Турции — Совет по рынкам капиталов, в Казахстане — Агентство по финансовому надзору. В некоторых странах контроль

за качественным составлением отчетности по МСФО осуществляют фондовые биржи. Например, отдел по допуску к торгам и Комиссия по санкциям Швейцарской биржи SWX применяет санкции против эмитентов ценных бумаг в случае несоблюдения требований к финансовой отчетности.

Очевидно, что переход национальной системы бухгалтерского учета на МСФО повлечет значительные расходы как на уровне государства (на официальный перевод стандартов, создание инфраструктуры применения МСФО, преобразование системы регулирования и контроля бухгалтерского учета и отчетности, подготовку и повышение квалификации кадров), так и в отдельных организациях (на замену или модернизацию программного обеспечения, обучение персонала, аудиторские и консалтинговые услуги). Например, бюджет расходов на внедрение МСФО в Македонии составил 7,36 млн EUR. По данным Института дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, в компаниях, котирующих ценные бумаги на рынках Европейского союза, расходы на внедрение МСФО составляют в среднем от 0,5 млн EUR до 3,4 млн EUR.

Реальной помощью могли бы стать создание в Республике Беларусь на государственном уровне специализированного органа — ответственного координатора процесса перехода на МСФО, а также формирование на базе государственных органов исполнительной власти специализированных департаментов, в обязанности которых должно быть вменено изучение и анализ опыта внедрения МСФО, разработка проектов положений по бухгалтерскому, финансовому и управленческому учету в соответствии с мировым опытом, а также выполнение некоторых функций контроля за ведением финансового учета и формированием финансовой отчетности в рамках МСФО [1].

Перспективы и варианты перехода на МСФО:

- принятие международных стандартов как они есть;
- принятие МСФО с возможностью их «ограниченной модификации»;
- разработка национальных стандартов финансовой отчетности путем их максимально возможной гармонизации с МСФО.

Реальные выгоды от внедрения МСФО в Беларуси:

- рост рыночной капитализации;
- выход на зарубежные рынки капитала и снижение цены привлекаемого капитала;
- приток иностранных инвестиций в экономику;
- большая прозрачность отечественных компаний и, как следствие, улучшение имиджа бизнеса за рубежом;
- более глубокая интеграция экономики страны в мировую хозяйственную систему и т.д.

### Список литературы

1. *Панков, Д.* Трудности перехода: законы, кадры, расходы / Д.Панков, Т.Рыбак // Экономическая газета [Электронный ресурс]. — 2009. — Режим доступа: [http://www.neg.by/publication/2009\\_07\\_17\\_11693.html?print=1](http://www.neg.by/publication/2009_07_17_11693.html?print=1). — Дата доступа: 01.04.2015.

2. Дубинина, Н. Проблемы внедрения и эффективность применения Международных стандартов финансовой отчетности на предприятиях Республики Беларусь / Т. Дубинина // Бизнес. Online [Электронный ресурс]. — 2011. — Режим доступа: <http://msfo.bl.by/articles/71432.php> — Дата доступа: 27.03.2015.

3. Кожарская, Н. Проблемы перехода и перспективы внедрения МСФО в Республике Беларусь / Н. Кожарская // Бухгалтерский учет и анализ. — 2010. — №4. — С.27–31.

*А.Л. Булохов, Т.Д. Красинская*

Научные руководители — З.И. Кузьменок, Т.Г. Авдеева

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*В статье рассматриваются значение, необходимость и основные направления развития сельскохозяйственного машиностроения в Республике Беларусь на современном этапе.*

Сельскохозяйственное машиностроение Республики Беларусь является наукоемкой отраслью с высокой добавленной стоимостью. В стране производятся современные зерноуборочные и кормоуборочные комбайны, энергонасыщенные тракторы сельскохозяйственного назначения, многофункциональные посевные комплексы и другая востребованная в агропромышленном комплексе техника.

Эффективность деятельности агропромышленного комплекса во многом определяется уровнем развития сельскохозяйственного машиностроения. Агропромышленный комплекс Республики Беларусь представляет собой совокупность отраслей народного хозяйства, связанных с развитием сельского хозяйства, обслуживанием его производства и доведением сельскохозяйственной продукции до потребителя.

Обеспеченность сельхозпроизводителей надежными сельскохозяйственными машинами:

- позволит применять в АПК Республики Беларусь современные агротехнологии;
- даст возможность снизить влияние погодных условий и получать устойчивые высокие урожаи;
- в конечном счете положительно отразится на продовольственной безопасности страны.

Для обеспечения эффективной работы сельскохозяйственного производства важное значение имеет материально-техническая база сельского хозяйства.

В последнее время Правительство Республики Беларусь, Министерство сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, Министерство промышленности,