

БУХУЧЕТ И МСФО: ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ

Практически год в Беларуси действует новый Закон «О бухгалтерском учете и отчетности». В настоящее время проводится работа по сближению национального бухучета с нормами и принципами МСФО. С 2016 года обязанность составлять отчетность по международным стандартам появится у общественно значимых организаций страны. Для подведения промежуточных итогов применения норм законодательства, обсуждения подходов к бухучету с точки зрения международных стандартов, проблемных вопросов адаптации бухучета к нормам и принципам МСФО журнал «Финансы, учет, аудит» 23 октября провел круглый стол с участием представителей органов государственного управления, предпринимательских объединений, бизнеса.

Состав участников круглого стола: **Анатолий Гольдберг** – финансовый директор ООО «МССПиР», **Андрей Карпунин** – председатель совета директоров группы компаний «Регистр», вице-председатель ООО «МССПиР», **Тамара Кашинская** – методолог-консультант управления бухгалтерского учета концерна «Белнефтехим», **Екатерина Оношко** – директор ЧАУП «ВНЕСШАУДИТ», член БСПН им. Кунявского, **Галина Пармоник** – главный бухгалтер, начальник отдела методологии Министерства транспорта и коммуникаций, **Татьяна Рыбак** – начальник Главного управления регулирования бухучета, отчетности и аудита Министерства финансов, **Светлана Семенюк** – заместитель председателя ООО «БелАПП», **Наталья Скригуль** – главный бухгалтер ЗАО «МАП ЗАО», **Дина Старовойтова** – директор ООО «Аутсорсинговая экономическая компания», председатель Совета по бухучету и аудиту ООО «БСП», **Петр Страцкевич** – начальник управления бухгалтерского учета и методологии Министерства промышленности, **Иван Шунько** – главный редактор журнала «Финансы, учет, аудит», модератор.

ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

Т. Рыбак: С 1 января 2014 года вступил в силу Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон), и весь нынешний год проходит под эгидой принятия мер по реализации норм данного Закона. Несмотря на существенные нововведения, переход к требованиям Закона был постепенным. Подзаконные акты в его развитие были приняты до либо после вступления в силу Закона. Сохранены организационные особенности национальной учетной системы (план счетов, формы бухгалтерской отчетности).

Обозначу три основные задачи, которые предстоит реализо-

вать для развития Закона. Главная из них – **введение в действие МСФО в качестве технических нормативных правовых актов**. В результате будет создана отдельная нормативная база, состоящая из МСФО, которая необходима общественно значимым организациям для составления отчетности по МСФО. Данные стандарты не будут подлежать обязательной юридической экспертизе. Сейчас прорабатывается проект постановления Правительства и Национального банка о порядке введения в действие МСФО. Впоследствии будет заключено соглашение с Фондом МСФО для получения текстов международных стандартов на русском языке. МСФО будут утверждаться Правительством и

Национальным банком Республики Беларусь.

Вторая задача – **разработка системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности**. В настоящее время действует один национальный стандарт по учетной политике организации, изменениям в учетных оценках и исправлению ошибок, подготовлены два национальных стандарта по консолидированной бухгалтерской отчетности и влияниям изменений курсов иностранных валют. Система национальных стандартов будет формироваться на протяжении ряда лет, поскольку это достаточно большая работа. При этом международные стандарты слепо не копируются, а адаптиру-

ются с учетом требований отечественного законодательства.

Третья задача – **организация сертификации бухгалтеров**. Нормативная база по сертификации бухгалтеров находится в стадии создания. Кроме того, ведется разработка программного обеспечения для тестирования и принятия экзаменов. Всю подготовительную работу планируется завершить к концу 2015 года, чтобы в 2016 году начать процесс аттестации, поскольку в соответствии с требованиями Закона с 1 января 2017 года главные бухгалтеры общественно значимых организаций должны иметь сертификаты профессионального бухгалтера.

ПРОБЛЕМЫ АДАПТАЦИИ

И. Шунько: Коллеги, исходя из практики работы, какие сегодня существуют проблемы адаптации белорусской бухгалтерской отчетности к МСФО?

А. Карпунин: Определенный толчок к использованию МСФО для белорусских компаний дало не столько Правительство, сколько иностранные инвесторы (кредиторы, акционеры). Они, как правило, не запрашивают белорусскую отчетность. Им нужна отчетность по МСФО, в которой оценены активы по справедливой стоимости и риски. Основной сложностью первое время при переходе на международные стандарты отчетности было перестроить мышление, какой учет все-таки вести и какую отчетность готовить в первую очередь. Кроме того, в рамках МСФО предприятия показывают больше прибыли. И расхождения с национальной отчетностью получают достаточно существенные.

В целом же белорусские предприятия, в отличие от банков, еще только в начале этого пути.

Банковский сектор составляет отчетность по международным стандартам уже десять лет, там накоплен достаточный опыт. Особых проблем у них не возникает. Все вопросы решаются в рабочем порядке. Необходимую методологическую помощь банкам оказывает Нацбанк. К тому же банки могут себе позволить пользоваться услугами крупных международных аудиторских компаний. Некоторые поправки к международным стандартам кредитные учреждения применяют досрочно, чтобы облегчить процесс адаптации.

И. Шунько: Банкам гораздо проще было перейти на МСФО, потому что во всем мире правила работы в этой сфере примерно одинаковые. У предприятий, занимающихся производством продукции, оказанием услуг, ввиду специфики их деятельности гораздо больше особенностей в организации учета. В связи с этим у них появляется больше трудностей при переходе на международные стандарты, возникают вопросы по поводу закрытости либо открытости информации, справедливой стоимости, оценки и т.д. Поэтому сегодня стоит задача организовать наш бухгалтерский учет таким образом, чтобы у бухгалтеров было как можно меньше проблем при трансформации белорусской отчетности в МСФО.

Е. Оношко: МСФО необходимы в первую очередь собственнику и инвестору, чтобы реально оценить ситуацию в организации. При этом, исходя из целей составления отчетности (для принятия управленческих решений собственником или для привлечения иностранного капитала), компания самостоятельно выбирает способы и методы, например, создания резервов, оценки активов и пассивов.

В то же время большинство компаний используют специализированную программу 1С, типовой план счетов и иное национальное законодательство, внутренние и отраслевые правила отражения хозяйственных операций. Также форма и содержание белорусской отчетности еще отличаются от международных стандартов, поэтому при подготовке отчетности по МСФО приходится перекомпоновывать информацию. Чтобы облегчить эту работу, нужно предоставить компаниям больше прав сразу вести бухучет в формате МСФО (например, при структуризации затрат), а также сближать подходы в подготовке национальной отчетности с отчетностью по МСФО.

Т. Рыбак: Международные стандарты нельзя смешивать с корпоративными стандартами, которые содержат требования определенного пользователя информации. Например, ряд организаций с иностранными инвестициями формируют отчетность, руководствуясь корпоративными стандартами, для представления ее иностранному инвестору.

А. Карпунин: Можно ли считать полученную в процессе трансформации по требованиям МСФО отчетность полноценной, поскольку существуют такие понятия, как профессиональное суждение и т.д.? Либо все же более корректной будет отчетность, полученная по данным бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с международными стандартами?

И. Шунько: Не нужно путать понятия. Есть бухгалтерский учет, и есть отчетность по международным стандартам. Как таковых международных стандартов бухгалтерского учета не существует. Во всем мире бухучет ведется ис-

ключительно по национальным правилам.

Т. Рыбак: Бухгалтерский учет – это база, на основе которой составляется отчетность по национальным и международным стандартам, ведется налоговый и управленческий учет. И эту базу невозможно подстроить под потребности всех. Сегодня законодательство позволяет организациям в определенных случаях вести бухгалтерский учет таким образом, чтобы впоследствии упростить трансформацию отчетности в соответствии с МСФО. Так, например, организациям предоставлено право отражения в бухгалтерском учете обесценения долгосрочных активов, формирования резерва по выводу основных средств из эксплуатации. Но если организации не нужна отчетность по МСФО, она попросту не воспользуется этим правом.

А. Карпунин: Тем не менее, есть определенные опасения в связи с различной оценкой отдельных показателей согласно отчетности по МСФО и отчетности для целей налогового законодательства. Например, предприятия через два года сделают оценку своих активов по МСФО, но уплатят налоги в соответствии с начислением амортизации по белорусскому бухучету. Не возникнет ли у них проблем с контролирующими органами по поводу расхождения налогооблагаемой базы?

Т. Рыбак: В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь налоги рассчитываются на основе данных бухгалтерского учета и балансовой стоимости активов. Организация может составлять отчетность в рыночной оценке. Поэтому каких-либо вопросов со стороны контролирующих органов об ис-

пользовании разной оценки одних и тех же показателей для достижения различных целей возникнуть не должно.

И. Шулько: Возможно, следует более четко прописать эти моменты в законодательстве, чтобы не возникло лишних вопросов. Кроме того, нужно убрать из законодательства понятие «налоговый учет». Как такового налогового учета у нас нет. Более правильно говорить о системе налоговых корректировок, применяемых при составлении налоговой декларации.

Т. Рыбак: По многим позициям отличия между требованиями законодательства о бухгалтерском учете и налогового законодательства неизбежны. В практике многих стран существуют нормы о том, что для исчисления налоговой базы не учитываются оценочные показатели, поскольку они субъективны. К примеру, любое начисление резерва, какую бы методику бухгалтер не применял, выражает его профессиональное суждение, в результате сумма резерва является приблизительной, и ее не следует учитывать при исчислении налогов. Только суммы фактического использования резерва целесообразно принимать в расчет налоговой базы.

ПОВЫШЕНИЕ ГРАМОТНОСТИ

Т. Кашинская: Отдельные (особо значимые) предприятия, входящие в состав концерна «Белнефтехим», занимаются составлением и предоставлением заинтересованным пользователям отчетности по МСФО на протяжении около десяти лет (с 2004 года). Такая отчетность позволяет им получить достоверную оценку эффективности деятельности предприятия и ин-

формацию для расчета всех значимых рисков, необходимую для получения дешевых кредитных ресурсов в зарубежных банках. Предприятия отчеты по МСФО составляют в основном с привлечением консалтинговых или аудиторских организаций. Актуальным для нас вопросом является подготовка квалифицированных кадров, которые смогут заниматься составлением отчетности по международным стандартам самостоятельно. С этой целью проводится систематическая работа по обучению специалистов бухгалтерских и экономических служб предприятий и аппарата концерна. Это не обязательно направление на курсы подготовки DiplFR. Считаем на первом этапе достаточным обучение на специальных общеобразовательных тематических курсах, позволяющих по их окончании разбираться в предмете.

Что касается проблем перехода на международные стандарты отчетности, то это, в частности, вопросы оценки. Причем не только для составления международной отчетности, но и бухгалтерской отчетности по национальным стандартам.

Т. Рыбак: Хотелось бы подчеркнуть, что положения МСФО содержат элементы корпоративного управления, финансов, управленческого учета, налогового менеджмента. В этой связи их применение не стоит сводить сугубо к работе бухгалтера, а как раз, наоборот, необходимы совместные усилия различных служб организации.

П. Страцкевич: Готовить квалифицированные кадры нужно прежде всего на уровне руководства органов государственного управления, поскольку именно здесь принимаются основ-

ные управленческие решения. Между тем специалистов, которые владеют вопросами МСФО, мало. В связи с этим требуется обучение работников госаппарата, возможно, за счет бюджетного финансирования, поскольку найти собственные средства под эти цели у министерств достаточно сложно.

Также следует отметить, что при составлении отчетности по международным стандартам ее аудит, как правило, повлечет за собой дополнительные расходы, которые не всегда окупаются. Предприятиям Министерства промышленности следует более активно использовать в своей деятельности все возможности, которые им предоставляет составление отчетности в соответствии с МСФО.

Т. Кашинская: Возможно, следует рассмотреть вопрос о том, чтобы финансировать обучение специалистов, проведение аудита и составления отчетности по международным стандартам для предприятий за счет средств инновационных фондов и (или) за счет средств централизованного фонда холдинга. Для реализации указанного предложения необходимо внести дополнения в соответствующие нормативные правовые акты.

П. Страцкевич: Есть еще один немаловажный момент. Если учесть, что сегодня все решения на уровне государства принимаются на основании статистической отчетности, возникает вопрос, каким образом на государственном уровне в дальнейшем будет использоваться отчетность по МСФО.

Т. Рыбак: Отчетность по МСФО необходима в первую очередь для субъектов финансовых рынков.

ВОПРОСЫ КОНСОЛИДАЦИИ

Е. Оношко: Актуальным является вопрос формирования единой учетной политики организаций. Сегодня почти каждое предприятие может выбирать учетную политику самостоятельно. У предприятий, входящих в группу, применяются, как правило, разные подходы в учетной политике, в связи с этим возникают трудности при подготовке консолидированной отчетности и ее анализе. Поэтому при составлении консолидированной отчетности холдингами, группами компаний следует все же готовить отчетность по единым стандартам, например на основе принципов МСФО, что позволило бы оценивать работу предприятий единообразно.

А. Карпунин: Все зависит от профессионализма управленцев. Я могу привести много примеров успешно работающих холдингов, где установлены жесткие единые принципы учетной политики, что упрощает взаимодействие между предприятиями и делает контроль прозрачным.

И. Шунько: Сегодня законодательством предоставлено право предприятиям самим определять для себя учетную политику. Но это несколько анархичный метод. Подходы к этой учетной политике должны быть все же регламентированы, чтобы сделать ее примерно одинаковой, как это имеет место в банках.

Т. Рыбак: В договоре с Фондом МСФО допускается закрепление положений о применении в Беларуси только одного из предусмотренных в МСФО способов. Тем самым можно сделать учетную политику по многим аспектам единообразной для белорусских организаций. В рамках национальной системы также

происходит движение в этом направлении. Например, в национальном стандарте по консолидированной бухгалтерской отчетности установлено, что организации, входящие в группу организаций, должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета.



Таким образом, как показала дискуссия, существует немало слабых мест, с которыми могут столкнуться компании при организации процесса трансформации отчетности. Среди них недостаточный уровень подготовки специалистов (бухгалтеров, экономистов, управленцев), необходимый для работы с отчетностью по международным стандартам. В связи с этим крайне важны меры, которые будут способствовать повышению квалификации кадров, в том числе среди работников государственного управления.

Кроме того, среди специалистов имеет место некоторая путаница понятий бухгалтерской отчетности с отчетностью по международным стандартам. Как было подчеркнуто на круглом столе, именно национальный бухучет служит основой для составления отчетности (национальной, международной), ведения управленческого учета, статистической отчетности, для целей налогового законодательства.

Следует также разделять понятия международные стандарты и корпоративные стандарты отчетности, а также понимать, что достигнуть единообразия между ними невозможно и задачи такой не ставится, поскольку у этой отчетности разные цели составления и пользователи.

Подготовил **ДМИТРИЙ ЕРМАК**