

14 ноября состоялась практическая конференция «Бухгалтерский учет и аудит в Республике Беларусь: традиции и новации». Организаторами мероприятия выступили Министерство финансов, общество с ограниченной ответственностью «ЮрСпектр», а также редакция журнала «Финансы, учет, аудит».

Данный форум (который смело можно назвать традиционным) стал наиболее важным и массовым событием года в жизни бухгалтерского сообщества Беларуси – заслушать доклады и задать интересующие вопросы пришлось порядка трехсот специалистов.

На открытии конференции выступил заместитель министра финансов Дмитрий Кийко.

О нюансах развития бухучета в Беларуси участникам рассказала начальник Главного управления регулирования бухучета, отчетности и аудита Минфина Татьяна Рыбак. Развили тему (с уклоном на практику применения) иные работники министерства совместно с частными экспертами.

Из второй части конференции слушатели могли узнать особенности современного законодательства об аудиторской деятельности, а также перспективы его дальнейшего развития и др. Эти и иные вопросы нашли отражение в выступлениях, подготовленных начальником управления регулирования аудиторской деятельности Минфина Николаем Сорокой и его подчиненными.

Разработчики законопроектов не ограничились представлением собственных докладов. Специалисты активно отвечали (в том числе в неформальной обстановке) на многочисленные вопросы слушателей.

С основными выступлениями докладчиков наши читатели могут ознакомиться в материалах текущего номера (см. ниже).

# СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

## ТАТЬЯНА РЫБАК,

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина, к.э.н., доцент

**С 1 января 2014 года вступили в силу новые редакции законов «О бухгалтерском учете и отчетности» и «Об аудиторской деятельности». Весь нынешний год проходил под эгидой принятия мер по реализации норм данных документов. В значительной степени принятые (и планируемые) изменения способствуют дальнейшему внедрению в Беларуси Международных стандартов финансовой отчетности.**

## ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ

Развитие национальных систем бухгалтерского учета и аудита можно разделить на несколько этапов.

Вступительный (1990–1994 гг.) характеризовался применением нормативных правовых актов, утвержденных Минфином СССР. В то же время вырабатывались национальные подходы к правилам бухгалтерского учета. Методология бухгалтерского учета

фактически «подстраивалась» под потребности системы налогообложения. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), строго регламентировался.

Системообразующий этап (1995–1998 гг.) начался со вступления в силу законов о бухгалтерском учете и аудиторской деятельности. Регулирование выходит на новый уровень после введения понятия «учетная политика организации». Проявилась устой-

чивая тенденция к усилению фискальной функции бухгалтерского учета.

Системоразвивающий этап (1999–2008 гг.) был сопряжен с необходимостью унификации законодательства РБ и РФ после заключения Договора о создании Союзного государства. Повысилась влияние российской учетной практики на развитие бухгалтерского учета в нашей стране. В это время появляется новый вид учета – налоговый. Как

следствие, снижается фискальная функция бухгалтерского учета. На этом этапе были приняты два комплекта документов по бухгалтерскому учету (для банков и для корпоративного сектора) и система правил аудиторской деятельности. Одновременно от обязанности ведения бухгалтерского учета были освобождены индивидуальные предприниматели и отдельные категории организаций.

*Модернизирующий этап* (2009 г. – наше время) отличается реализацией мероприятий по внедрению МСФО на территории РБ, закрепленных в ряде программных документов. Наша страна ратифицировала три международных соглашения, взяв обязательства унифицировать правила ведения бухгалтерского учета для участников финансового рынка. Вступили в силу новые редакции законов «О бухгалтерском учете и отчетности» и «Об аудиторской деятельности». Происходит постепенная модернизация методологии бухгалтерского учета.

## ПРОГРАММНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Развитие системы бухгалтерского учета осуществлялось в рамках следующих программных документов:

- Директива Президента Республики Беларусь от 31.10.2010 № 4 «О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь»;
- Программа деятельности Правительства на 2011–2015 гг.;
- Национальная программа развития экспорта на 2011–2015 гг.;
- Планы мероприятий на 2010–2011 гг. по сближению национального законодательства с МСФО.

Помимо этого, влияние на принятые решения оказывают ряд международных соглашений, в том числе Соглашение о созда-

нии условий на финансовых рынках для обеспечения свободного движения капитала, Соглашение о торговле услугами и инвестициях в государствах – участниках ЕЭП, Соглашение о консолидированной финансовой отчетности национальных хозяйствующих субъектов государств – участников СНГ.

Параллельно белорусские законодатели решали проблему упрощения отечественного бухгалтерского учета. Достичь поставленной цели помогло осуществление комплекса мер: отмена детальной регламентации состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), либерализация процесса унификации учетной документации, введение рекомендательного принципа применения Единой тарифной сетки, отмена нормирования отдельных видов расходов, предоставление права организациям самостоятельно определять необходимость проведения переоценки основных средств, за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, отмена переоценки незавершенного строительства.

Модернизация методологии бухгалтерского учета проводилась посредством введения методик формирования «усеченной» себестоимости, создания оценочных резервов, применения принципа начисления, механизма обесценения активов, классификации доходов и расходов по видам деятельности, идентификации новых объектов бухгалтерского учета (отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, инвестиционная недвижимость, долгосрочные активы, предназначенные для реализации).

## КЛЮЧЕВЫЕ ЗАДАЧИ

В развитие Закона о бухгалтерском учете предстоит решить три основные задачи.

Во-первых, необходимо **введение МСФО** в правовое поле Беларуси. В настоящий момент данная задача решается Совмином совместно с Нацбанком путем введения в действие МСФО на территории страны в качестве технических нормативных правовых актов, которые в соответствии с законодательством не подлежат обязательной юридической экспертизе.

Результатом данной работы будет создание отдельной нормативной базы, которая необходима *общественно значимым организациям* для составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Напомним, что согласно Закону о бухгалтерском учете к *общественно значимым организациям* относятся:

- открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам;
- банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее – банки);
- страховые организации.

Во-вторых, не менее актуальна на сегодня **разработка системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности**. Со вступлением в силу Закона о бухгалтерском учете в законодательную иерархию уже включен новый вид нормативного правового акта – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности (далее – национальный стандарт). Данный шаг позволяет усилить правоустанавливающую функцию государства в отношении требований к бухгалтерской отчетности и тем самым обеспечить сопоставимость, надежность и полезность финан-

совой информации белорусских организаций в различных секторах экономики.

В Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» предусмотрено признание курсовых разниц по выраженным в иностранной валюте финансовым вложениям (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций) и непризнание курсовых разниц по выраженным в иностранной валюте авансам, предварительной оплате, задаткам. Это нововведение способствует повышению достоверности макроэкономических показателей и сокращению бюджетного финансирования содержания имущества, приобретенного за иностранную валюту.

Система национальных стандартов будет формироваться на протяжении ряда лет. Отметим, что при разработке национальных стандартов положения МСФО не копируются, а адаптируются с учетом экономических условий деятельности белорусских организаций и требований национального законодательства.

Третьей задачей является **организация аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера**. Нормативная база для реализации данной идеи находится в стадии создания. Ряд документов уже принят. Поскольку с 1 января 2017 года главные бухгалтеры

общественно значимых организаций (за исключением банков) должны иметь сертификаты профессионального бухгалтера, выданные Министерством финансов, все подготовительные работы запланировано завершить к концу 2015 года. Таким образом, процесс аттестации начнется в 2016 году.

### ОСОБЕННОСТИ АУДИТА

Ожидаются инновации и в сфере аудита. Вследствие планируемого введения в действие МСФО на территории Беларуси усилены **требования к аудиторской деятельности**.

Закон об аудиторской деятельности определяет перечень субъектов хозяйствования, годовая индивидуальная и консолидированная (в случае ее составления) бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит ежегодному обязательному аудиту. Среди прочего в число таких субъектов входят банки, страховые организации, резиденты Парка высоких технологий, профессиональные участники рынка ценных бумаг.

Обязательный аудит годовой финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО, может быть проведен только аудиторскими организациями, которые соответствуют следующим дополнительным требованиям: наличие на сайте информации о своей деятельности; наличие в штате не менее двух ау-

диторов, имеющих специальную подготовку в области МСФО. Какая именно информация должна быть размещена на сайте определено постановлением Минфина от 05.06.2014 г. № 28.

В целях усиления ответственности за качество оказываемых услуг установлен перечень грубых нарушений порядка осуществления аудиторской деятельности, являющихся основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

Дальнейшие перспективы развития аудита во многом связаны с гармонизацией законодательства в рамках ТС и ЕАЭС. Для координации данной деятельности Евразийской экономической комиссией создана рабочая группа при Консультативном комитете по финансовым рынкам.

Гармонизация законодательства будет осуществлена в соответствии с Соглашением об аудиторской деятельности на территории ТС и ЕАЭС и Дорожной картой создания единого рынка аудиторских услуг (далее – Дорожная карта).

Отметим, что в настоящее время уже подготовлен проект Дорожной карты на период 2015–2018 гг. Среди прочего проектом документа предусмотрено использование государствами – членами ТС и ЕАЭС Международных стандартов аудита и Кодекса профессиональной этики аудиторов.

### СИСТЕМА НАЦИОНАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В БЕЛАРУСИ

