

НЕГАТИВНЫЕ СТОРОНЫ ПЕРЕХОДА БЕЛАРУСИ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (МСБУ)

Александр БУГАЕВ,
профессор, аудитор,
член-академик Американской бухгалтерской ассоциации,
член Европейской бухгалтерской ассоциации

Попытка — не пытка?

В последнее время все чаще на уровне органов государственного управления Беларуси и в специализированных СМИ обсуждается необходимость реформирования национального бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (International accounting standards — IAS).

Кстати, из всех государств СНГ дальше всех в реформировании бухучета пошел Казахстан: в течение 1996 — 1997 гг. принято более тридцати (31) стандартов бухгалтерского учета, полностью соответствующих требованиям МСБУ (в России — 18 положений, в Беларуси — только 3, да и те далеки от требований МСБУ). О переходе на МСБУ объявила и Украина.

В нашей стране попытка реформирования бухгалтерского учета — не что иное, как трансформация Федерального закона РФ 1996 г. «О бухгалтерском учете» в Закон РБ 2001 г. «О бухгалтерском учете и отчетности». Методики бухгалтерского учета в Беларуси создаются либо путем «прямого копирования» аналогичных российских методик (с соответствующими поправками на особенности национального законодательства), либо путем лоббирования учетных интересов определенных групп (например, методика учета лизинговых операций согласно Методическим указаниям о порядке бухгалтерского учета лизинга, утвержденным Минфином РБ от 30.01.1998 № 2). Из четырех принятых в республике с 1992 г. программ по реформированию бухгалтерского учета в стране в соответствии с требованиями МСБУ (последняя пришлась на май 1998 г.) не выполнена ни одна. Более того, нет ни одного текста МСБУ, официально переведенного и опубликованного в Беларуси на основании письменного разрешения правления Международного комитета по бухгалтерским стандартам (существуют лишь полулегальные неофициальные тексты МСБУ, которые в России и Беларуси получили название Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Дословный же перевод термина International accounting standards — Международные бухгалтерские стандарты, или Международные стандарты бухгалтерского учета, но никак не МСФО.

Как рождались МСБУ

29 июня 1973 г. общественные бухгалтерские и аудиторские организации ряда стран мира (в т.ч. Австралии, Великобритании, Германии, Канады, США, Франции) создали международную профессиональную неправительственную организацию — Международный комитет по бухгалтерским стандартам (МКБС или IASC). С 1990 г. в его состав уже вошло 97 профессиональных бухгалтерских ассоциаций из 71 государства. Комитетом опубликован 41 норматив, охватывающий принципы организации бухгалтерского учета и обработки учетной информации. В начале 90-х международные стандарты начали широко распространяться в разных странах мира. Международная организация комиссий по ценным бумагам рекомендовала использовать МСБУ для международного листинга при активной поддержке Базельского комитета по банковскому надзору.

В 2000 г. МКБС был реорганизован и перешел от политики гармонизации бухгалтерского учета к политике конвергенции основных подходов к бухгалтерскому учету. В результате более 50 экономически ведущих стран приняли специальные программы перехода или сближения национальных стандартов с МСБУ. Европейский союз обязал компании, чьи ценные бумаги обращаются на европейских биржах, использовать с 2005 г. МСБУ при составлении консолидированной финансовой отчетности. Австралия заявила о полном переходе на МСБУ с 2005 г. Совет по стандартам финансовой отчетности США также подписал соглашение с Комитетом об устранении различий между американской (GAAP) и международной системой бухгалтерского учета и отчетности.

Где плюс — там и минус

Одним из основных мероприятий по переходу на МСБУ в нашей стране называется принятие новой редакции Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности», а также переход на новый План счетов бухгалтерского учета.

В качестве положительных моментов «воссоединения» национального бухгалтерского учета с международными стандартами приводятся такие доводы, как облегчение подготовки отчетности для предприятий, привлечение иностранного капитала в республику, увеличение прозрачности компаний. Однако в этой связи совершенно не рассматриваются негативные стороны перехода на МСБУ. Тем самым бухгалтерская ответственность не представляет, как это отразится на государстве, потенциальных и реальных инвесторах и, наконец, на самих организациях в условиях экономической действительности Беларуси.

В результате же применения МСБУ в балансе белорусской организации должна значительно измениться стоимость основных средств; многие активы и обязательства в рамках МСБУ оцениваются по справочной справедливой стоимости, а не по сумме фактических затрат на приобретение; при использовании МСБУ появляются новые финансовые инструменты, в т.ч. деривативы; в активах отражаются инвестиции и обязательства компаний, контроль над которыми обеспечен непосредственным участием в капитале; отчет о прибылях и убытках дополняется новыми статьями, корректирующими справедливую стоимость финансовых инструментов, признающих или восстанавливающих суммы снижения стоимости активов. Пояснения к отчетности становятся более информационно-насыщенными и ориентированными на потребности пользователей.

И хотя переход на международные стандарты упрощает выход компаний на рынок

и способствует снижению затрат на привлечение капитала, однако сама по себе составленная на основе МСБУ отчетность не может гарантировать приток инвестиций. Тем не менее применение МСБУ, на наш взгляд, явится отражением перехода белорусской экономики на качественно новую, более высокую, ступень развития, где важнейшими ценностями станут благоприятный инвестиционный климат, открытость деятельности организаций, подотчетность менеджмента акционерам, высокие стандарты корпоративного поведения.

Международные бухгалтерские стандарты и Беларусь: стереотипы и действительность

Важным моментом в направлении перехода республики на международные стандарты является организации внедрения МСБУ в белорусскую действительность. Для этого **финансистам и бухгалтерам необходимо иметь четкое представление об МСБУ и избавиться от стереотипов, которые заключаются в следующем.**

1. Составление отчетности по МСБУ проще, чем по инструкциям Минфина РБ. Реалии таковы, что применение МСБУ требует совсем иных, новых знаний и навыков работы. МСБУ не являются сводом строгих, детальных правил: это скорее набор принципов и требований. Подход к их реализации бухгалтер определяет самостоятельно, исходя из конкретной ситуации, сущности сделки, с учетом ее правовой формы. Например, согласно МСБУ эмитированные компанией акции не всегда будут признаваться частью капитала, хотя с точки зрения формально-юридической они представляют собой часть уставного капитала.

2. МСБУ — это чисто бухгалтерские стандарты. Бессмысленно искать в МСБУ традиционные для белорусской бухгалтерии план счетов, проводки, формы первичных документов и учетных регистров. МСБУ — это стандарты заключительного этапа бухгалтерской работы: составления отчетности. Они не предъявляют никаких специальных требований непосредственно к ведению счетов. Более того, отчетность по МСБУ может быть подготовлена путем преобразования белорусской отчетности, что практически не скажется на ее качестве и полезности.

3. МСБУ предназначены только для консолидированной отчетности. На самом же деле МСБУ применяют и для индивидуальной финансовой отчетности компаний, хотя наиболее ценной с точки зрения качества, объема и полезности информации международные стандарты признают именно консолидированную отчетность. Отсутствие таковой у организации автоматически означает невыполнение принципов МСБУ.

4. Перейти на МСБУ можно всем и сразу. Здесь нужно отметить, что переход на международные стандарты требует серьезной подготовки не только самих организаций и профессионального бухгалтерского сообщества, но и регулирующих органов. Без этого любые действия в области МСБУ способны лишь дискредитировать саму идею международных стандартов. Переход на МСБУ — большая и кропотливая работа. Прodelать ее невозможно без высококвалифицированных кадров, способных понимать и применять стандарты как на уровне подготовки отчетности, так и на уровне ее пользователей.

Еще одна проблема использования МСБУ в Беларуси — это правовой статус решений Международного комитета по бухгалтерским стандартам: согласно действующему законодательству отчетность в нашей стране регулируется Минфином РБ (но никак не международными неправительственными организациями).

Заключение

Как показало проведенное недавно шестью ведущими международными аудиторскими фирмами исследование «GAAP—2002: Конвергенция», одним из серьезных препятствий на пути сближения национальных стандартов и МСБУ является сложность отдельных стандартов. Наиболее проблемным с точки зрения их исполнения в настоящее время признается МСБУ-39 «Финансовые инструменты: признание и измерение» (IAS-39 «Financial instruments: recognition and measurement»), посвященный отражению в отчетности финансовых инструментов, в т.ч. вложений в ценные бумаги, производных инструментов, дебиторской и кредиторской задолженности. Эти активы и обязательства должны быть оценены по справедливой стоимости. А это непростая задача для финансистов всего мира, не говоря уже о белорусских специалистах.

Переход на МСБУ в нашей республике зависит от действий Правительства, которое по законодательству отвечает за методологическое руководство бухгалтерским учетом в стране. И здесь должен быть учтен опыт стран, уже адаптированных к МСБУ. Начать необходимо с консолидированной финансовой отчетности основных коммерческих организаций Беларуси. Нужно принять закон о консолидированной отчетности по международным стандартам, предусматривающий обязательное ее составление, аудит и публикацию. Профессиональное же сообщество бухгалтеров должно обеспечить подготовку кадров для применения МСБУ.



Коротко

Нужное соглашение

Подписано соглашение о сотрудничестве между белорусской инвестиционной компанией «ИнконБел» и российской «Национальной фондовой ассоциацией» (НФА).

Стороны договорились объединить усилия и оказывать друг другу содействие по вопросам своей деятельности.

Как говорится в тексте соглашения, его целью является «развитие фондового рынка Республики Беларусь, усиление интеграционных процессов фондовых рынков Беларуси и России, организация взаимодействия и сотрудничества профессиональных участников рынка ценных бумаг Республики Беларусь и Российской Федерации в интересах развития обеих стран».

Соглашение должно способствовать повышению инвестиционной привлекательности ценных бумаг белорусских эмитентов, их продвижению на торговые площадки РФ, а также созданию условий для эффективной деятельности в Беларуси российских участников рынка ценных бумаг.

Кстати, саморегулируемая организация «Национальная фондовая ассоциация» учреждена крупнейшими операторами рынка ценных бумаг при участии Министерства финансов РФ и Банка России в январе 1996 г. В настоящее время в состав НФА входит около 200 кредитных организаций и инвестиционных компаний из 20 регионов России, операции которых составляют более половины объема российского рынка ценных бумаг.

«Белфиофарм» оштрафован

КГК применил экономические санкции к концерну «Белфиофарм».

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности этого предприятия выявлен ряд нарушений, в т.ч. незаконная реализация непивной спиртосодержащей продукции. Концерну придется заплатить штраф в 1,7 млрд. руб., сообщает агентство «Минск — Новости».