

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

*Белорусский национальный технический университет
Минск, Беларусь*

В соответствии с Принципами подготовки и составления финансовой отчетности согласно МСФО, утвержденными КМСФО в 1989 году, «цель финансовой отчетности состоит в предоставлении информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании». Данная информация необходима достаточно широкому кругу пользователей при принятии экономических решений. К пользователям финансовой отчетности относят инвесторов, работников, займодавцев, поставщиков и других торговых кредиторов, покупателей, правительство и их органы, общественность.

Если задать вопрос руководителям белорусских предприятий и организаций, для кого их бухгалтера составляют бухгалтерскую отчетность, их ответ никого не удивит – для налоговых органов. Интересы инвесторов, кредиторов и собственников с белорусской отчетностью, как правило, не связываются. Однако сейчас все чаще говорят о переходе Республики Беларусь на МСФО. Данный переход связан с «Государственной программой перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета», утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694. Но готовы ли отечественные специалисты формировать действительно прозрачную и понятную любому заинтересованному пользователю отчетность, готовы ли бухгалтерское и аудиторское сообщества к внедрению МСФО? К сожалению, пока в нашей республике весьма ощутим недостаток не только квалифицированных специалистов в области МСФО, но и бухгалтеров и руководителей, имеющих элементарное представление о международных стандартах финансовой отчетности.

Анализ теоретических и практических публикаций ведущих экономистов в области МСФО позволил выявить следующие проблемы перехода белорусских предприятий на международные стандарты финансовой отчетности.

Одним из основных барьеров на пути внедрения МСФО является законодательство. Отсутствие норм, регламентирующих ведение учета по МСФО, приводит к ситуации, когда эта отчетность фактически остается вне закона по причине того, Комитет по МСФО не является межгосударственным объединением и международные стандарты, разработанные им и не имеют силы нормативных актов

Кроме того, переход осложняется тем, что до сих пор отсутствует перевод самих стандартов на русский язык, сертифицированный Советом по МСФО. Существующие же варианты перевода слабо адаптированы, что затрудняет понимание содержания отдельных стандартов и принципов.

Не менее важной проблемой, на взгляд автора, является психологический аспект восприятия концепций МСФО. Международные стандарты излагают общие, основные принципы составления финансовой отчетности и рекомендуют опираться на профессиональное суждение, основанное на полной, достоверной и объективной информации. Белорусские стандарты регламентируют не содержание информации, а порядок учета, который обеспечивает формирование требуемых для отчетности данных. Кроме того, большинство отечественных бухгалтеров начинали работать в системе, основанной на жестких инструкциях сверху; эта система отводила бухгалтеру лишь роль исполнителя законов и инструкций, принимаемых законодательными органами власти. Выражения собственного суждения о способах отражения в финансовой отчетности фактов хозяйственной деятельности от бухгалтера не только ни требовалось, но и пресекалось законодательно.

Таким образом, требование к бухгалтеру выразить собственное суждение, являющееся основанием для отражения операции в бухгалтерском учете – абсолютно новое явление для отечественной системы бухгалтерского учета, и новая функция для бухгалтера, в рамках которой

бухгалтер получает право на выражение собственного мнения в отчетности, а с этим правом – и обязанность квалифицированно аргументировать и отстаивать собственное мнение перед аудитором и любым пользователем отчетности. Это требует перестройки сознания работников бухгалтерской службы, повышения уровня их профессиональной подготовки, выработки навыков по формированию профессиональных суждений. Однако специалист, имеющий многолетнюю привычку и практику работы в соответствии с определенным подходом, не может в течение одного или двух лет полностью поменять принципы работы и видение своей профессии.

Помимо этого серьезные проблемы при переходе на МСФО возникают по причине низкого уровня профессиональной подготовки большей части бухгалтеров и аудиторов в области МСФО. Нехватка в Беларуси специалистов, которые могли бы обучать бухгалтерскому учету по международным стандартам, приводит к тому, что наиболее полезные знания и навыки работы с МСФО на данном этапе можно получить на курсах западных профессиональных организаций. Правда, этот способ обучения доступен далеко не каждому, так как получение международного сертификата процесс дорогостоящий, который к тому же занимает достаточно много времени.

При этом важно отметить, что расходы на обучение и оплата услуг специалистов в этой области отнюдь не единственные существующие затраты, осложняющие переход белорусского бизнеса на международные стандарты. В частности к ним можно отнести:

затраты на обновление или доработку программных продуктов,

затраты на ежегодный аудит по МСФО, который в 1.5 раза дороже белорусского аудита, так как аудиторов, которые достаточно подготовлены для того, чтобы проверять международную отчетность крайне мало, и большинство из них работают в компаниях «большой четверки» (крупнейшие мировые аудиторские компании – Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst Young, PricewaterhouseCoopers, KPMG);

Очевидно, что подобные расходы для многих организаций могут оказаться весьма существенными.

Другой важной проблемой является возложенная на предприятия нагрузка по составлению различных видов отчетности. В Беларуси сформирована и действует довольно громоздкая система государственного регулирования учета и отчетности. Белорусские организации обязаны составлять бухгалтерскую, налоговую, статистическую отчетность. Поэтому, учитывая то, что речь пока идет не о переходе на формирование отчетности в формате МСФО и отмене отчетности по БСБУ, а о составлении дополнительной отчетности по международным стандартам наряду с отчетностью по действующим национальным стандартам, белорусские предприятия вряд ли будут спешить с внедрением новых стандартов в свою учетную практику.

Также серьезным препятствием являются проблемы технического характера. К ним в частности относятся несовершенство системы сбора и обработки информации для подготовки отчетности по МСФО и недостатки в организации взаимодействия внутренних подразделений предприятия. Возникающие из-за этого сбои часто приводят к противоречивости информации в рамках группы, а также поздним срокам ее предоставления консультантам. В результате, на подготовку отчетности по международным стандартам у предприятий уходит слишком много времени, и данные теряют свою актуальность.

И последний выявленный момент – при применении МСФО, полученные финансовые показатели, как правило, значительно отличаются от аналогичных показателей в белорусской отчетности. Это связано с тем, что в отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, более реалистично оценивается экономическая отдача активов, более скрупулезно и консервативно отражаются пассивы. Кроме того, при оценке активов и обязательств используется концепция справедливой стоимости. На практике это приведет к тому, что стоимость, например, основных средств во много раз возрастет по сравнению с их стоимостью, оцененной по действующим правилам. Соответственно возрастет доля амортизации основных средств в себестоимости. Далее вырастут тарифы, цены, увеличится заработная плата. И касается это не только крупных компаний, а абсолютно всех предприятий, например ЖКХ, что реально отразится на каждом жителе РБ. В конечном итоге отчетность, как правило отражает худший фи-

нансовый результат по сравнению с белорусской отчетностью, Это как правило, не вызывает оптимизма у белорусских предприятий. Осуществляя значительные затраты, компания вместо привлекательной финансовой отчетности получает лаконичный и определенный четкими параметрами документ, фиксирующий экономические реалии хозяйствующего субъекта.

Изучив мнение специалистов и выделив основные проблемы, необходимо отметить, что для успешного внедрения МСФО в Беларуси, следует уделить внимание следующим аспектам.

Во-первых, необходимо создать по данному вопросу полную, ясную и непротиворечивую законодательную базу, согласованную с остальным законодательством. Изменения должны быть внесены в Гражданский кодекс РБ, Налоговый кодекс РБ, Законы «Об аудиторской деятельности» и другие нормативные акты.

Во-вторых, не дожидаясь введения требования об обязательном переходе на МСФО, следует начать программу широкомасштабного обучения принципам и практическим навыкам применения МСФО всех бухгалтеров аудиторов, а также представителей бизнес-подразделений. Для этого следует сначала организовать подготовку квалифицированного преподавательского состава, который в свою очередь и будет обучать как аудиторов, так и специалистов, необходимых белорусским организациям. Кроме того, необходимо будет решить и проблему сертификации аудиторов, так как в настоящее время предприятия, совершенно не защищены от некомпетентности аудиторских фирм.

В-третьих, необходим официальный перевод МСФО на русский язык. С учетом того, международные стандарты постоянно пересматриваются Советом по МСФО, процесс официального перевода должен быть оперативным. В связи с этим необходимо создать постоянно действующий негосударственный орган, который должен: подготавливать официальный текст на русском языке; отслеживать изменения и своевременно вносить их в официальный текст на русском языке; вести глоссарий терминов МСФО на русском языке.

Данный орган должен состоять из высококвалифицированных переводчиков и профессионалов в области бухгалтерского учета и отчетности, аудита, финансового анализа, менеджмента и иных смежных областях.

В-четвертых, следует снизить административное бремя, которое несут белорусские предприятия, составляя различные виды отчетности. Для этого необходимо исключить из законодательства ненужные и дублирующиеся требования в отношении ведения учета и составления отчетности, одновременно модифицировав остающиеся требования для более полного удовлетворения интересов пользователей отчетности (кредиторов, инвесторов, государственных органов по налогам, статистике и финансовым рынкам). Помимо этого компании, которые формируют отчетность по МСФО, следует освободить от необходимости составлять ее по стандартам национальным.

В-пятых, необходимо создать подробное руководство по применению МСФО. Несмотря на то, что Комитет по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности периодически выпускает разъяснения и комментарии по стандартам, внедрение МСФО в национальную практику осуществляется не без труда. Поэтому следует предусмотреть создание центральных национальных бухгалтерских органов, на которые была бы возложена функция создания руководства по вопросам, выходящим за рамки разъяснений и комментариев IFRIC .

ЛИТЕРАТУРА

1. Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденной постановлением Совета Министров от 4.09.1998 № 694. 2. Панков Д.А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО.- Минск, 2008.-120 с. 3. Модеров С.В. Практика первого применения МСФО в организации. Международные стандарты отчетности.-2004.- № 8. с.64-84.