



В МИНИСТЕРСТВЕ финансов продолжается активная работа над реализацией плана мероприятий на 2010 год по сближению национального законодательства с Международными стандартами финансовой отчетности. Наш журнал возвращается к рубрике «МСФО: отечественная практика и международный опыт». Под этой рубрикой мы планируем публиковать материалы, всесторонне раскрывающие направленность этой работы, ее суть и проблемы. Приглашаем читателей принять участие в обсуждении этих вопросов, без преувеличения важных для всех финансистов страны.

Татьяна РЫБАК,
заместитель начальника управления Минфина,
кандидат экономических наук, доцент, DipIFR

НОРМЫ ПРОДЕКЛАРИРОВАНЫ, НО ДОПУСКАЮТСЯ ОТСТУПЛЕНИЯ

СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, определены в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», других нормативных правовых актах. Обязательной характеристикой бухгалтерской отчетности является сопоставимость ее показателей за отчетный и предыдущий периоды. Однако эта характеристика не всегда присуща белорусской бухгалтерской отчетности, поскольку в актах законодательства не содержится требование о пересчете отчетных показателей за смежные периоды в условиях гиперинфляции, о корректировке входящего saldo нераспределенной прибыли и других соответствующих статей при изменениях в учетной политике.

Отчеты различных организаций также зачастую несопоставимы из-за различных способов ведения бухгалтерского учета и методов оценки объектов бухгалтерского наблюдения. Обеспечить сравнимость отчетных показателей во времени и пространстве можно лишь при устранении альтернативных вариантов ведения бухгалтерского учета и усилении требований к раскрытию информации.

Другим атрибутом бухгалтерской отчетности является уместность. Применение данной характеристики в белорусской учетной практике также имеет ограничения по причине жесткой регламентации на нормативном уровне состава бухгалтерской отчетности и перечня показателей в ее формах.

На уместность отчетной информации влияет ее существенность. В Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности содержится требование о раскрытии в пояснительной записке данных о прочих активах, обязательствах, капитале, отдельных видах доходов и расходов в случае их существенности в общей сумме итогов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, но не предусмотрено возможное агрегирование статей бухгалтерской отчетности при их несущественности. Бухгалтерская отчетность белорусских организаций не всегда понятна внешним пользователям, если в пояснительной записке не раскрыта учетная политика в отношении существенных операций и событий. Отсутствие такой информации отрицательно сказывается и на другой важнейшей характеристике бухгалтерской отчетности – надежности, кото-

рая определяется прежде всего правдивостью представления. Свидетельством правдивости приведенной в бухгалтерской отчетности информации является аудиторское заключение. В Законе «Об аудиторской деятельности» установлен перечень субъектов хозяйствования, в которых ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской отчетности. Остальные организации могут не подтверждать ее достоверность, и в таких случаях ставится под сомнение соответствие содержащейся в ней информации критерию правдивости.

Необходимым условием обеспечения надежности бухгалтерской отчетности является в равной мере непредвзятое удовлетворение интересов всех групп пользователей. Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» установлено, что организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям организации или собственникам ее имущества, а также государственным органам, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении, или являются организациями государственной формы собственности, или имеют в уставном фонде долю государственной собствен-