

Крупные агропромышленные формирования рыночного типа преимущественно выращивают высоколиквидную и прибыльную сельскохозяйственную продукцию (зерно, подсолнечник, рапс), что отрицательно влияет на плодородие почв и порождает угрозу роста социальной напряженности на селе, связанную с использованием рабочей силы, причем значительная их часть отказывается от поддержки развития социальной сферы на селе и сельских территорий.

Таким образом, капитализация сельского хозяйства, имея положительные и отрицательные черты, нуждается в государственном регулировании.

Д.А. Панков, д-р экон. наук, профессор,

О.В. Дразина

БГЭУ (Минск);

Л.В. Пашковская, канд. экон. наук, доцент

МГУ (Минск)

МСФО И РИСКИ

Одной из наиболее характерных тенденций развития бухгалтерского учета в восточноевропейских странах и странах бывшего СССР является активное продвижение идей, заложенных в международных стандартах бухгалтерского учета и отчетности (МСБУ/МСФО).

В целом позитивно оценивая такое решение, тем не менее, остановимся на тех рисках, которые, на наш взгляд, сопутствуют этим процессам в Республике Беларусь и других странах.

Системные риски. Принимая на себя ответственность относительно возведения в кратчайшие сроки норм МСФО в качестве обязательных к практическому применению, новые страны неизбежно сталкиваются с проблемой неучастия их представителей в процессе нормотворчества и развития этих стандартов. Будучи вне процесса разработки новых и корректировки старых стандартов, вне процедур интерпретации их содержания и обобщения существующих проблем, возникающих в связи с их использованием, представители бухгалтерской профессии России, Украины, Беларуси и других стран оказываются в положении вечно отстающих и догоняющих пользователей чужих законодательных инициатив. Не зная изнутри, что и как происходит при совершенствовании стандартов, мы никогда не сможем оперативно вносить изменения в наше отечественное законодательство, касающееся учета и отчетности, налогообложения и ценообразования, и это реально поставит под угрозу все те преимущества, которые якобы сулят МСФО на практике.

Прежде чем приступать к действительному внедрению стандартов, необходимо добиться и того, чтобы представители общественных объединений профессиональных бухгалтеров и аудиторов и министерства финансов наших стран, отвечающие за учет, получили бы для начала, хотя бы минимально доступную в существующих условиях, возможность представлять интересы страны при разработке МСФО.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

В сегодняшнем положении риск принимать на себя ответственность жить по законам, к написанию которых страны не имеет никакого отношения, можно считать одним из наиболее серьезных. Его можно квалифицировать как системный риск, который устранить с помощью неких спорадических консультаций у представителей иностранных компаний, или обращения к специальной иностранной литературе вряд ли удастся.

Риск множественности методик трансформаций отчетности. Одним из вариантов внедрения МСФО является путь параллельного сочетания последовательного внесения изменений в существующую нормативную базу Республики Беларусь, регулирующую учет и отчетность с разработкой методики трансформации отчетности, подготовленной по белорусским стандартам в ту, которая бы соответствовала требованиям МСФО. Такой подход принят в нашей стране. Его можно считать достаточно консервативным, нацеленным на долгосрочную стратегию перехода на МСФО, однако наиболее реалистичным.

Встает довольно непростая проблема создания единой общепринятой методики по трансформации нашей отчетности в международную. Имеющийся опыт трансформации отчетов одних и тех же белорусских предприятий различными иностранными компаниями свидетельствует о том, что у разных фирм трансформированные под МСФО отчетные данные почему-то не совпадают. Разница может достигать 5–8 %.

Риск для отечественных аудиторских компаний. В настоящее время отмечается резкий всплеск интереса к проблематике использования МСФО на белорусских предприятиях со стороны отечественных аудиторских компаний. Вряд ли стороны, действительно заинтересованные в составлении отчетности по МСФО (иностранцы инвесторы, серьезные ответственные собственники, коммерческие банки и др.) выразят доверие белорусским аудиторским компаниям (при всем к ним моем глубочайшем уважении) и не обратятся за услугой к представителям крупных всемирно известных международных аудиторских брэндов, спонсирующих разработчиков МСФО. При широком и поголовном использовании МСФО на наших предприятиях с существенной долей вероятности можно предсказывать определенное сужение рынка аудиторских услуг для белорусских аудиторских фирм, активное вытеснение их иностранными конкурентами.

Риск отсутствия национальной аттестации белорусских бухгалтеров. Надо признать, что реальность существования МСФО значительно повышает требования к профессиональному уровню практикующих бухгалтеров. Существуют различные сертификаты, подтверждающие уровень квалификации бухгалтеров-практиков как на национальном (например, сертификат Института профессиональных бухгалтеров России), так и на международном уровне (CPA, ACCA, CAP, CIPA и др.).

К сожалению, в нашей стране единственным признаком принадлежности к бухгалтерской профессии остается университетский диплом о высшем образовании. По состоянию на сегодняшний день единственной организацией, осуществляющей международную сертификацию по программам CAP-CIPA, является

белорусская ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (АСБА), объединяющая в своих рядах несколько сотен высококвалифицированных специалистов. Однако усилий одной ассоциации недостаточно.

В последнее время отмечается серьезная заинтересованность бухгалтеров и аудиторов нашей страны к получению таких авторитетных, но весьма дорогостоящих международных сертификатов, как АССА, АССА ДипИФР и др. Безусловно, отдавая должное высокой квалификации их владельцев, тем не менее заметим, что подготовлены они по программам, ориентированным на преимущественное знание МСФО, при совсем необязательном знании особенностей белорусского бухгалтерского учета (такие специалисты, возможно, и обучены составлять отчетность абстрактного предприятия по международным стандартам).

Поэтому представляется целесообразным развернуть в нашей стране специальную программу по сертификации белорусских бухгалтеров, основу которой составляли ли бы отечественные нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета вместе с базовыми нормами МСФО.

Риск утраты национальной школы учета и усложнения в отстаивании национальных экономических интересов. Нет необходимости говорить о том, что широкое и повсеместное развитие МСФО является одной из форм проявления глобализации мировой экономики. Сам факт существования национальной системы бухгалтерского учета (со всеми ее недостатками) является пусть и слабой, но все-таки вполне реальной формой защиты как национальных экономических интересов государства в целом, так и отдельных субъектов хозяйствования в частности.

Зафиксированные в бухгалтерских отчетах цифры – это отражение определенных национальных бухгалтерских традиций, менталитета и, в конце концов, человеческих свойств тех людей, которые волей судьбы живут и работают на данной территории. Это результаты деятельности людей, придерживающихся определенных этических норм, той или иной квалификации, это результаты работы трудовых коллективов.

Конечно, с одной стороны, нелегко с ходу назвать такой объект учета, который невозможно было бы отразить с помощью принципов и методов, заложенных в МСФО. И, тем не менее, с другой стороны, те экономические оценки, которые формируются национальной системой бухгалтерского учета, могут и должны служить вполне достойными критериями признания стоимости тех или иных предприятий и отраслей, тех или иных сфер приложения инвестиционных капиталов, сделок купли-продажи субъектов хозяйствования.

Безусловно, рано или поздно МСФО неизбежно станут доминирующим документом при ведении учета на белорусских предприятиях, однако их внедрение должно осуществляться постепенно и с обязательным учетом национальных экономических особенностей и интересов.

В нашей экономике, где основным собственником является государство и преобладающей формой поступления доходов бюджета являются скорее налоги, чем дивиденды, нормы и требования к бухгалтерскому учету и отчетности должны соответствовать интересам этого доминирующего собственника, а не

превращаться в дань зарубежной моде. Тем более, что имеющийся опыт предприятий России, Украины и других стран показывает, что особенно на первых этапах внедрения МСФО, имеет место рост себестоимости продукции и соответствующее снижение рентабельности производства.

Риски для предприятий. Внедрение МСФО в любой форме (прямое применение, трансформация) неизбежно вызовет рост расходов предприятий по целому ряду параметров:

- во-первых, за счет увеличения затрат на обучение бухгалтерского персонала;
- во-вторых, за счет удорожания аудиторских и консалтинговых услуг (тарифы иностранных компаний в разы превышают тарифы белорусских аудиторских фирм);
- в третьих, за счет неизбежности ошибок в процессе перестройки учетных систем с белорусских на международные стандарты.

Подводя итог, можно сделать следующие выводы и предложения:

1. Отказаться на ближайшие 2-3 года от прямого, повсеместного и всеобъемлющего перехода на МСФО. За это время найти возможность для участия в их разработке представителей нашей страны или, по крайней мере, к получению доступа к процессу их подготовки.

2. Разработать методику трансформации отечественной отчетности в международный формат и установить перечень тех предприятий, для которых она необходима и должна применяться для международных инвестиционных программ, выхода на внешние рынки, иных целей.

3. Проводить активную работу по изучению сущности МСФО, по пропаганде заложенных в них идей, по обучению им практикующих бухгалтеров предприятий. Вести государственную профессиональную сертификацию бухгалтеров и наладить систему непрерывной их переподготовки и повышения квалификации.

4. Постепенно вносить в отечественный бухгалтерский учет и отчетность, все те изменения, которые скорее всего сохранятся и в новой редакции МСФО и вряд претерпят корректировки в связи ожидаемым пересмотром МСФО, которые уже методически подготовлены и не вызовут больших проблем на предприятиях. Это касается разработки нового плана счетов с их группировкой на счета активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, утверждения новых типовых форм бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и отчета о движении денежных средств и др.

Ничто не мешает, например:

- перегруппировать активы в балансе по мере убывания ликвидности;
- отдельно показывать кратко- и долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность,
- установить общепринятый порядок создания необходимых резервов и т. д.;
- внести необходимые изменения в нормативную базу, с тем, чтобы через 2-3 года подготовиться и методически, и организационно, и кадрово к полноценному, а не трансформационному, переходу на новую редакцию МСФО.