

Каким быть процессу перехода

ХАРАКТЕРНОЙ чертой современного мира является глобализация – процесс, связанный с возрастанием интеграционности, т.е. с тем, как далеко факторы производства могут находиться и использоваться независимо в мировой экономике. Основой процесса глобализации и формирования глобализации сети является стремление к деятельности международных компаний, выходя в глобальную торговлю и движение капитала, развитием информационных и систем управления и базирования на новых средствах коммуникации.

Анатолий СУШКЕВИЧ,
председатель правления
Общественного объединения
«Белорусская ассоциация
бухгалтеров»,
кандидат экономических наук,
доцент

Татьяна РЕВИЦКАЯ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ

Глобализация вызывает необходимость интернационализации систем управления экономик, в т.ч. сближения национальных систем бухгалтерского учета. Поэтому идею создания единых стандартов бухгалтерского учета, возникшую в научном мире в начале 70-х гг. прошлого века, напрямую связывают с объективно протекающими процессами.

В 1973 году был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (недавно переименован в Совет по Международным стандартам финансовой отчетности), куда вошли ученые нескольких западно-европейских стран. С тех пор Комитет добивается мирового признания разработанных им стандартов. Теоретики и практики бухгалтерского учета в США и Канаде не признают данные стандарты и считают, что американская система учета GAAP лучше под-

ходит для использования в странах с рыночной экономикой. Благодаря крупному и развитому американскому фондовому рынку система GAAP наиболее востребована компаниями, размещающими свои ценные бумаги на рынке капитала. В последнее время и в российских изданиях наряду с МСФО все чаще упоминается GAAP.

Важнейшей задачей Комитета в ближайшие годы является существенный пересмотр стандартов, направленных на сближение с американской системой GAAP с целью слияния двух конкурирующих систем. Ожидается, что изменения содержания ряда стандартов могут достигать 30-40%.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 4 мая 1998 г. № 694 перед Министерством финансов была поставлена задача создать национальную систему бухгалтерского учета, основанную на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Принятие этого постановления свидетельствует о том, что стратегический ориентир для развития отечественного учета уже определен.

В настоящее время дискутируется вопрос о соотношении национальных систем бухгалтерского учета и МСФО, о воз-

можности замены национальных систем бухгалтерского учета МСФО, оценивается вероятность создания единой мировой системы бухгалтерского учета.

В трудах ряда российских и зарубежных экономистов высказывается мнение о том, что МСФО должны заменить национальные системы бухгалтерского учета, и что сам процесс перехода заключается лишь во внесении соответствующих изменений в национальное законодательство. Однако, как показывает практика, ни одно европейское государство не спешит изменять национальное законодательство и переходить на ведение бухгалтерского учета и составление отчетности на принципах МСФО. Связано это с тем, что каждое государство обеспечивает ведение бухгалтерского учета исходя из особенностей национальной экономики, действующей системы налогообложения, национальных и политических интересов. Система отчетности в первую очередь должна быть направлена на удовлетворение информационных потребностей конкретного государства.

Для большинства стран ЕС характерна жесткая регламентация правил ведения бухгалтерского учета через национальные законодательства, которые, однако, в определенной мере ориентируются на соответствующие директивы ЕС. В этой связи необходимо обратить внимание на 8 директиву Евросоюза, направленную на улучшение качества публичной отчетности. В США для компаний, зарегистрированных на американских фондовых рынках, данный аспект регламентируется законом Сарнбейса-Оксли. В основе правил лежит

идея о приверженности к восстановлению частично утраченного доверия инвесторов на финансовых рынках.

Дискуссионным остается вопрос разработки единой системы стандартов финансовой отчетности для организаций, отличающихся видами деятельности, размерами и формами собственности. Как показывает мировая практика, процесс конвергенции национальных систем бухгалтерского учета в МСФО зависит как от видов деятельности, так и от размеров организации и форм собственности.

Первыми стали применять МСФО международные корпорации и финансовые институты, которые заинтересованы в получении информации, обеспечивающей сопоставимость показателей, гарантирующей прозрачность финансовой деятельности, позволяющей потенциальным инвесторам сделать правильный выбор для вложения средств, получить доступ к международным рынкам капиталов.

В соответствии с Регламентом Европарламента и Совета ЕС от 19 июля 2002 г. № 1606/2002 компании государств-членов ЕС, обращение ценных бумаг которых осуществляется на регулируемых фондовых рынках, начиная с 1 января 2005 г. обязаны применять МСФО для составления консолидированной финансовой отчетности. В Республике Беларусь первыми составлять бухгалтерскую отчетность по стандартам МСФО начали коммерческие банки.

Что касается иных коммерческих структур, то составление отчетности по МСФО необходимо только крупным субъектам хозяйствования (их принято называть публичными компаниями), заинтересованным в доступе к международному рынку капиталов. Таких компаний в Республике Беларусь немного, большинство же

представлено средними и малыми предприятиями. Для них составление отчетности на принципах МСФО практического интереса не представляет.

Несмотря на небольшое количество публичных компаний, необходимость решения проблемы составления отчетности согласно МСФО и GAAP в нашей стране все же существует. Наилучшим вариантом для данных предприятий было бы ведение полноценного учета на основе международных стандартов. Однако параллельное ведение бухгалтерского учета по национальной системе (от которого в ближайшей перспективе не откажется ни одно государство) и МСФО или GAAP вызовет существенный рост затрат на ведение бухгалтерского учета. Поэтому, учитывая то что ряд публичных компаний Республики Беларусь все же станут участниками торгов на фондовых рынках и пожелает привлечь иностранных инвесторов, возникает вопрос о проведении трансформации отчетности, составленной по национальным стандартам, в отчетность, составленную по МСФО или GAAP.

Анализ результатов трансформации финансовой отчетности одних и тех же белорусских предприятий, проведенный различными консалтинговыми и аудиторскими компаниями, показал, что данные, представленные в отчетных документах, существенно отличаются. Вызвано это, прежде всего, применением различных методик трансформации, каждая из которых представляет собой субъективное понимание и толкование сути международных стандартов отдельно взятым исполнителем. В связи с этим, по нашему мнению, Министерству финансов Республики Беларусь необходимо создать единую, общепризнанную и научно обоснованную методику трансформации белорусской отчетности в международную

(МСФО и GAAP). Кроме того, необходимо решить вопросы о том, кому проводить трансформацию и каким образом будет подтверждаться точность произведенных расчетов.

В связи с происшедшими в последние годы банкротствами некоторых ведущих западных компаний, связанными с преднамеренными нарушениями со стороны осуществляющих аудиторскую проверку специалистов, в европейских странах и США принимаются меры по ужесточению государственного регулирования аудиторской деятельности, укрепляются структуры, осуществляющие надзор за аудиторской деятельностью. В Республике Беларусь аудиторская деятельность контролируется Министерством финансов, поэтому именно Минфин должен обеспечить контроль точности расчетов, составляемых при трансформации отчетности, определить порядок и процедуру контроля.

Согласно 8 директиве Евросоюза и правилам МСФО необходимо обеспечить соблюдение независимости аудитора от лиц, участвующих в составлении отчетности аудируемой организации. Трансформация отчетности – это классифицируемая по 8 директиве Евросоюза прочая неаудиторская услуга, следовательно, одновременно заниматься трансформацией отчетности и подтверждением достоверности этой отчетности одна и та же аудиторская фирма, согласно МСФО, не имеет права.

Данное положение содержится и в Законе Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности». Аудит не может проводиться лицами и аудиторскими организациями, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На нынешнем этапе перед органами государственного управления и наукой, на наш

взгляд, стоят следующие задачи по сближению национальной системы бухгалтерского учета с принципами МСФО и трансформацией отчетности:

1. Приступить к разработке фундаментальных положений, связанных с переходом на единую систему бухгалтерского учета стран – активных участников процесса глобализации, учитывая то, что это не моментальный, а длительный процесс (оценка активов, обязательств, структуры отчетности и т.п.).

2. Провести сравнительный анализ национальной системы бухгалтерского учета и системы бухгалтерского учета, ори-

ентированной на составление отчетности согласно требованиям МСФО.

3. Разработать единую терминологию и методику расчета показателей финансовой отчетности.

4. Подготовить единую методику трансформации отчетности и обеспечить контроль со стороны государства за качеством и объективностью проведения трансформации. Установить меру ответственности аудиторов и аудиторских фирм за некачественную работу.

5. Обеспечить подготовку кадров для субъектов хозяйствования, которые могли бы самостоятельно, без привлече-

ния сторонних специалистов трансформировать отчетность, составленную по национальной системе бухгалтерского учета, в МСФО. Это позволит значительно снизить затраты на ведение бухгалтерского учета.

Общественное объединение «Белорусская ассоциация бухгалтеров» активно включилось в процесс по переводу финансовой отчетности публичных компаний на принципы МСФО и оказывает поддержку учреждениям образования по подготовке и повышению квалификации специалистов по национальным стандартам бухгалтерского учета, МСФО и GAAP. ■

Развитие бизнеса вносит коррективы

*Н*ЕТ, наверное, более консервативной области в отрасли, чем бухгалтерский учет. Все участники привыкли к многовечным традициям, что любые изменения приводит наших бухгалтеров (а с ними и руководителей) в дрожь. Можно беспроблемно сказать, что и налоговый учет был воспринят в штык. И все правила, требования, дополнительная нагрузка – и люди это все те же. Но именно его неизбежность, как-то притерпелись. Теперь у бухгалтеров новая проблема – переход отчетности на МСФО.

Галина ТЕЛЕПУН,
главный бухгалтер
ОАО «Нафтан»

До начала 70-х гг. XX в. не существовало единых методологических и технических приемов ведения бухгалтерского учета, каждое государство устанавливало свои правила. Но развитие бизнеса внесло свои коррективы. Во второй половине XX в. резко увеличивается число транснациональных корпораций, наблюдается тенденция к международной интеграции в сфере экономики. Рост деловой активности невозможен без унификации бухгалтерского учета, т.к. различия в учетных системах приводят к определенным трудностям:

► инвесторам труднее экспортировать свой капитал за рубеж, т.к. различия в учетных системах приводят к дополнительным издержкам, которые связаны с анализом финансовой отчетности, например необходимо анализировать «качество» прибыли;

► бухгалтерам труднее переезжать на работу в другие государства;

► программистам сложнее создавать и реализовывать программные продукты.

Широкое распространение получили два подхода к решению проблемы унификации бухгалтерского учета: гармонизация и стандартизация.

Идея гармонизации не предусматривает единой для всех

стран модели ведения бухгалтерского учета и единых стандартов. Существует мнение, что эти стандарты не должны противоречить аналогичным стандартам в других странах. Идея гармонизации реализуется в рамках Европейского сообщества.

Стандартизацию учетных процедур проводит Комитет по международным стандартам финансовой отчетности – КМСФО (International Accounting Standards Committee, IASC).

КМСФО разрабатывает и публикует Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)(IAS), которые могли бы применяться в любой стране и тем самым обеспечивать единообразный подход к формированию финансовой отчетности. Данный подход является идеальной формой стандартизации учетного процесса, но, как считают экономисты и профессиональные бухгалтеры, этого не следует добиваться законодательным путем, а необходимо проводить массовую разъяснительную работу.

МСФО имеют как преимущества, так и недостатки. К преимуществам МСФО перед национальными стандартами