

Следует учесть, что не существует двух стран с идентичными системами учета, и, относя страны к одной классификационной группе, необходимо иметь в виду не только сходство, но и определенные различия в бухгалтерской практике. Например, в разных странах существуют различные аналоги квалификации «бухгалтер», присваиваемой уполномоченными национальными органами или профессиональными бухгалтерскими организациями. Так, в Великобритании, Австралии, Новой Зеландии, Канаде, Индии, Пакистане и ЮАР бухгалтерам может присваиваться квалификация

«профессиональный бухгалтер» (Chartered Accountant). В Ирландии, Японии, США, Сингапуре, Гонконге и на Филиппинах присваивается квалификация «сертифицированный общественный бухгалтер» (Certified Public Accountant), в Канаде и США – «сертифицированный бухгалтер по управленческому учету» (Certified Management Accountant), в Канаде – «сертифицированный бухгалтер» (Certified General Accountant), в Австралии – «сертифицированный практикующий бухгалтер» (Certified Practising Accountant). В некоторых странах (Австралия и Кана-

да) признается как квалификация, присваиваемая общественными профессиональными организациями, так и квалификационный сертификат. Большинство бухгалтеров Новой Зеландии и Канады являются членами общественных профессиональных организаций. А сертифицированные бухгалтеры Канады, так же как и профессиональные бухгалтеры, в соответствии с действующим законодательством имеют право оказывать услуги по ведению бухгалтерского учета и аудита во всех канадских провинциях, кроме Онтарио и Квебека. ■

Трансформация белорусской бухгалтерской отчетности

Вокруг проблемы трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по международным стандартам и приближения самих стандартов белорусского бухгалтерского учета к международным в последние несколько лет в нашей стране было сломано немало копий. Эти вопросы многократно обсуждались специалистами и чиновниками различных уровней аппарата государственного управления.

Дмитрий ПАНКОВ,
председатель Ассоциации
сертифицированных бухгалтеров
и аудиторов, профессор БГЭУ

Андрей ЖИГАЛКО,
директор консалтинговой
компании Ассоциации
сертифицированных бухгалтеров
и аудиторов "ЭкаунтинСервис"

Есть все основания полагать, что текущий и следующий год окажутся переломны-

ми. Правительство Республики Беларусь четко и однозначно продекларировало намерение привести стандарты белорусского бухгалтерского учета в соответствие с международными с 1 января 2008 года. Данный факт сам по себе является важнейшей причиной резкого повышения интереса со стороны не только бухгалтеров-практиков, но и руководящего звена предприятий ко всему кругу вопросов, которые так

или иначе связаны с практическим использованием международных стандартов бухгалтерского учета для целей организации различных аспектов деятельности белорусских субъектов хозяйствования.

Ожидаемые изменения нормативной базы, регламентирующей методологию бухгалтерского учета в Беларуси, являются хотя и основной, но отнюдь не единственной причиной столь острого интереса к стандартам МФСО, с которыми мы сталкиваемся сегодня.

Как государственные, так и частные белорусские предприятия все более интегрируются в общемировые, глобальные экономические процессы. Уже сегодня наличие у предприятия финансовой отчетности по международным стандартам является категорически обязатель-

ным условием привлечения инвестиций и заемных денежных средств от зарубежных партнеров, причем не только из стран дальнего зарубежья, но и из соседней России. Более того, многие субъекты хозяйствования столкнулись в последние годы с требованиями зарубежных производителей, дистрибьюторами или дилерами которых они являются в Республике Беларусь, о ежегодном обязательном предоставлении своей бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета. В ряде случаев наличие отчетности, сформированной по стандартам МФСО, является также условием получения белорусскими предприятиями долгосрочных товарных кредитов или просто предоставления отсрочек платежа при заключении импортных контрактов с зарубежными компаниями. Наконец, многие белорусские субъекты хозяйствования осознали, насколько важным с точки зрения создания в глазах иностранных партнеров привлекательного делового имиджа компании является наличие у нее финансовой отчетности, сформированной по международным стандартам.

Таким образом, уже в настоящее время многие белорусские субъекты хозяйствования испытывают реальную потребность в наличии собственной бухгалтерской отчетности, сформированной на основе стандартов МФСО для решения следующих задач, возникающих при взаимодействии с зарубежными партнерами:

- ▶ привлечение прямых инвестиций;
- ▶ привлечение заемных денежных средств;
- ▶ заключение дистрибьюторских или дилерских соглашений;
- ▶ получение товарных кредитов и отсрочек платежа;
- ▶ презентационных целей.

Однако помимо задач, связанных с взаимодействием с зарубежными партнерами, все чаще белорусские субъекты хозяйствования пытаются применять международные стандарты финансовой отчетности и для целей ведения внутреннего финансового и управленческого учета. Данное обстоятельство свидетельствует о существенном изменении подходов к организации бизнеса, применяемых критериев оценки его эффективности и понимании менеджментом компаний необходимости долгосрочного и среднесрочного планирования деятельности.

К счастью, применение «кассового метода» белорусскими субъектами хозяйствования для целей учета управленческой выручки и затрат уже не столь распространено, как это было еще два-три года назад. Пришло понимание того, что такая архаичная учетная модель, по сути своей, ориентирована на обслуживание сверхмалых бизнесов (розничный киоск, мелкий ремонт или уличная точка общественного питания), и при использовании ее на уровне крупного или среднего предприятия, как правило, влечет за собой не только учетные, но и управленческие ошибки.

Широкий спектр разнообразных целей, для которых может использоваться белорусскими субъектами хозяйствования финансовая отчетность по международным стандартам, обуславливает необходимость осмысленного выбора подходов к ее формированию.

Отчетность может формироваться и самими субъектами хозяйствования для внутренних и внешних целей, и специализированными консалтинговыми компаниями. Формирование финансовой отчетности по международным стандартам профессиональным консалтером является оправданным в случаях, когда потребность в такого рода отчетности носит

разовый, а не периодический характер. В то же время такие ситуации встречаются на практике чрезвычайно редко.

Например, если белорусское предприятие представляет свою финансовую отчетность по стандартам МФСО зарубежному финансово-кредитному учреждению для целей получения инвестиционного кредита, менеджмент предприятия должен понимать, что отчетность придется представлять не только для целей принятия решения о выдаче кредита, но и делать это ежегодно. Аналогичная ситуация зачастую характерна и для товарных кредитов, дистрибьюторских и дилерских соглашений. Поэтому, как правило, наиболее рациональным является подход, связанный с привлечением специализированной консалтинговой компании для целей однократного первичного формирования финансовой отчетности по международным стандартам с последующим переходом на ее самостоятельное формирование заинтересованным субъектом хозяйствования.

В то же время абсолютное большинство белорусских предприятий идут иным путем, отдавая формирование финансовой отчетности консалтерам на постоянной основе, хотя это и приводит к значительным дополнительным издержкам. Основная причина состоит не в неумении считать деньги, а в отсутствии глубоких знаний международных стандартов финансовой отчетности и незнании методики трансформации белорусских бухгалтерских данных в данные бухгалтерского учета по международным стандартам.

Проблема отсутствия подготовленных в сфере международных стандартов бухгалтерского учета специалистов разрешается в настоящее время, прежде всего, благодаря деятельности Общественного объединения

“Ассоциация сертифицированных бухгалтеров и аудиторов” (АСБА). С конца 2005 года АСБА выступает в качестве генерального провайдера образовательной программы сертификации CAP/CIPA на территории Республики Беларусь, которая позволяет слушателям получить достаточно глубокие теоретические знания и практические навыки в сфере бухгалтерского учета по международным стандартам (курс “Финансовый учет”). К настоящему времени прошли подготовку по программе и получили соответствующую сертификацию несколько тысяч специалистов. Поэтому можно утверждать, что дефицит квалифицированных кадров в области бухгалтерского учета по международным стандартам сокращается.

В то же время наличие специалистов, обладающих знаниями и соответствующими навыками в сфере бухгалтерского учета по международным стандартам, еще не позволяет белорусским предприятиям самостоятельно решать задачи трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в отчетность по международным стандартам. Второй ключевой проблемой является методика трансформации данных белорусского бухгалтерского учета в данные учета по международным стандартам.

Существует два метода трансформации учетных данных:

- ▶ метод трансформации оборотного баланса;
- ▶ метод трансформации транзакций.

Метод трансформации оборотного баланса применяется при формировании отчетности заказчика ведущими международными аудиторскими организациями, работающими на белорусском рынке. Особенностью данного метода является прямой перевод статей белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по

стандартам МСФО с их последующей корректировкой. Трудозатраты, которые затрачиваются на корректировки, превышают 90% от общего объема работ по трансформации отчетности.

Следует подчеркнуть, что перевод бухгалтерской отчетности на международные стандарты по методу трансформации оборотного баланса может быть выполнен субъектом хозяйствования самостоятельно не иначе как для презентационных целей. Сформированная таким образом отчетность не будет подтверждена ни одной уважающей себя международной аудиторской компанией, если только она прямо не участвует в ее составлении за соответствующую плату, поскольку в ходе ее составления не формируются учетные регистры и, таким образом, не существует развернутых данных синтетического учета. Указанный метод трансформации учетных данных малоэффективен и для управленческих целей. Его применение возможно только после формирования месячного оборотного баланса по белорусским бухгалтерским стандартам с учетом всех налоговых начислений. У большинства белорусских субъектов хозяйствования формирование месячной бухгалтерской отчетности затягивается до 20-х чисел месяца, следующего за отчетным, процесс корректировки полученной прямой переводом отчетности для приведения ее в полное соответствие со стандартами МСФО в среднем занимает еще две-три недели. За указанный срок полученная финансовая отчетность утрачивает свое оперативное значение и не может полноценно использоваться для управленческих целей.

Метод трансформации транзакций применяется крупнейшими иностранными компаниями, работающими в Беларуси, и до совсем недавнего времени был фактически закрыт для

специалистов иных субъектов хозяйствования. Сущность данного метода сводится к переводу в данные бухгалтерского учета по международным стандартам не итогов балансовых данных, а отдельных проводок. Фактически для каждой белорусской бухгалтерской проводки прописывается международный аналог. Таким образом, на основе данного метода существует возможность получить оперативную финансовую отчетность по международным стандартам, которая может быть детализирована в любом аналитическом и синтетическом разрезе. Так как данный метод позволяет получать оперативные отчетные данные, его использование возможно не только для формирования финансовой отчетности по стандартам МСФО для внешних пользователей, но и для целей ведения внутреннего управленческого учета белорусских субъектов хозяйствования на основе международных стандартов без существенных дополнительных трудозатрат и двойного ввода информации.

Применение такого метода трансформации позволяет заинтересованным юридическим лицам сократить издержки по прохождению международного аудита почти в два раза, поскольку в этом случае аудиторская компания может обеспечить проверку достоверности отчетности и подтвердить ее не только на основе первичных документов, но и соответствующих учетных регистров и не выступает в качестве консалтера, который фактически самостоятельно формирует им же впоследствии подтверждаемую отчетность.

Выбор технологии трансформации отчетности определяет не только величину затрат на ее ежегодную подготовку, но и возможность ее дальнейшего использования для решения текущих задач предприятия. ■